



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ประจำปีงบประมาณ 2567



โรงเรียนมัธยมวัดด่านสำโรง
Matthayomwatdamsamrong School

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสมุทรปราการ
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

โรงเรียนมัธยมวัดด่านสำโรง ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงาน หรือปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของกลุ่มงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงานโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงจากเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานตามภารกิจ เพื่อวางแผนกำหนดมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อป้องกัน ยับยั้ง ลดโอกาสไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติดมิชอบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล ซึ่งเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานของส่วนราชการให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้

โรงเรียนมัธยมวัดด่านสำโรง

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การรับสินบนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคล โดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิดยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริต หรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประทุมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

โรงเรียนมัธยมวัดด่านสำโรง ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่อาจเกิดการทุจริตในอนาคตโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับประเด็นการปฏิบัติงานหรือปฏิบัติตามภารกิจที่อาจเกิดความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จำแนกประเภทการบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริตเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต

เป็นการให้บริการด้านการอนุมัติอนุญาตตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘

ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

เป็นการใช้อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใด ตำแหน่งหนึ่ง โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีปฏิบัติหรือการละเว้นการปฏิบัติ หรือประทุมิชอบ

ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

เป็นโครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภทงบประมาณ สิบบน หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้ การรับ การเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะเป็นมี มูลค่าเท่าใด (ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ทั้งรูปตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และไม่ว่าจะเป็น สถานที่ใดก็ตามโดยเป็นการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นการโน้มน้าวหรือตอบแทนเพื่อให้บุคคลกระทำหรือละเว้นการกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น

ของขวัญ หมายถึง เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แก่กันเพื่ออภัยภัยไมตรี ให้รางวัล โดยเสนอ ให้เพื่อการสงเคราะห์หรือให้เป็นสินน้ำใจ และให้หมายความรวมถึงประโยชน์อื่นใดอันอาจคำนวณเป็นเงินได้ เช่น การให้สิทธิพิเศษซึ่งมิใช่เป็นสิทธิที่จัดไว้สำหรับบุคคลทั่วไปในการได้รับการลดราคาทรัพย์สิน หรือการได้รับการบริการ หรือการรับการฝึกอบรม หรือการรับบันเทิง ตลอดจนการออกค่าใช้จ่ายเดินทาง หรือท่องเที่ยวค่าที่พัก ค่าอาหาร หรือสิ่งอื่นใดลักษณะเดียว และไม่อาจจะให้เป็นบัตร ตัว หรือหลักฐานอื่นใด การชำระเงินให้ล่วงหน้า หรือการคืนเงินหรือสิ่งของไว้ในภายหลัง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่ อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ประเภทของความเสี่ยงแบ่งออกเป็น ๔ ด้านดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและ พันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ ที่กำหนดไว้และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสมรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมาย กลยุทธ์โครงสร้างองค์กรภาวะการแข่งขันทรัพยากรและสภาพแวดล้อมอันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือ เป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงานโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/ กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและ การเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้องไม่เหมาะสมทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์หรือ เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กรเช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอและไม่สอดคล้อง กับขั้นตอนการดำเนินการเป็นต้นต้นเนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูลการวิเคราะห์การวางแผนการควบคุมและ การจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมายกฎระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหารความซื่อสัตย์จริยธรรมคุณภาพของบุคลากรและ การเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ บ่อยครั้ง การควบคุมการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมายระเบียบข้อบังคับของทางราชการการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขันสภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในครั้งนี้ นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบ มาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของโรงเรียนมัธยมวัดด่านสำโรง การวิเคราะห์ความเสี่ยงจะช่วยให้ทราบถึงความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานการวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้จะช่วยให้โรงเรียนสตรีสมุทรปราการทราบถึงความเสี่ยงด้านผล ประโยชน์ ทับซ้อนที่เกิดขึ้นและปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้เกิด ดังนี้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ดีหรือมีความรู้รับผิดชอบไม่ เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรมความมีจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาลพร้อมกันนี้ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริตและเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบการกระทำผิดวินัยของ เจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้าง สืบทอดวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิด ความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

๑. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนเป็นการประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อนได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษทางวินัย
๔	สูง	การดำเนินงานของหน่วยงานขาดความโปร่งใส ได้รับการร้องเรียนจากผู้เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไปอย่างต่อเนื่อง
๓	ปานกลาง	มีการร้องเรียนให้หน่วยตรวจสอบภายใน และหน่วยงานภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	น้อย	มีการแจ้งข่าวสาร หรือให้ข้อมูลพาดพิงการดำเนินงานของหน่วยงาน
๑	น้อยมาก	แทบจะไม่มี

ระดับของความเลี่ง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเลี่ง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเลี่ง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเลี่งแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเลี่ง (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเลี่ง	ช่วงคะแนน
๑	ความเลี่งระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเลี่งระดับสูง (High Risk : H)	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเลี่งระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔-๘ คะแนน
๔	ความเลี่งระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน

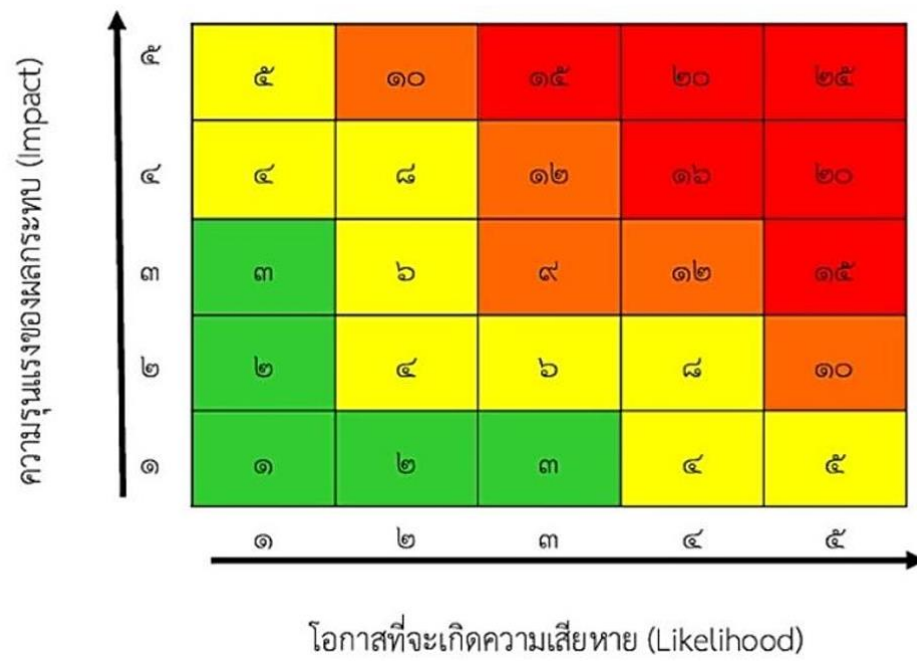
ในการประเมินความเลี่งจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเลี่ง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเลี่งจากโอกาสที่จะเกิดความเลี่ง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเลี่งที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเลี่ง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเลี่ง	คะแนนระดับความเลี่ง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
เลี่งสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเลี่ง	สีแดง
เลี่งสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเลี่ง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเลี่ง แต่มีมาตรการควบคุมความเลี่ง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเลี่ง	สีเขียว

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



ส่วนที่ ๓

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของโรงเรียนมัธยมวัดด่านสำโรงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนมัธยมวัดด่านสำโรง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยการค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification) พบงานสามารถประเมินความเสี่ยงดังนี้

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

- ใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการซื้อ/จัดจ้างไม่ถูกต้อง (แบ่งซื้อแบ่งจ้าง) เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใดรายหนึ่งหรือพวกพ้อง
- การกำหนดระยะเวลาส่งมอบวัสดุหรือส่งมอบงาน เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง - การตรวจรับพัสดุไม่ได้ตรวจสอบอย่างละเอียด

๒) การบริหารงานบุคคล

- ความเสี่ยงในการรับสินบนเกี่ยวกับการใช้อำนาจหน้าที่เรียก รับผลประโยชน์
- การให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจ เพื่อหวัง ความก้าวหน้า ตามบริบทความเสี่ยงของโรงเรียน

ผลการระบุความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

โรงเรียนมัธยมวัดด่านสำโรง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

โรงเรียนมัธยมวัดด่านสำโรง กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน จำนวน ๒ ประเด็นหลัก ดังนี้

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง

(การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาวัสดุ) ประกอบด้วย เหตุการณ์ความเสี่ยง

๑.๑ ใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่ถูกต้อง (แบ่งซื้อแบ่งจ้าง) เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใดรายหนึ่งหรือพวกพ้อง

๑.๒ การกำหนดระยะเวลาส่งมอบวัสดุหรือส่งมอบงาน เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง

๑.๓ การตรวจรับพัสดุไม่ได้ตรวจสอบอย่างละเอียด

๒. การบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ได้แก่

๒.๑ อาจมีการนำระบบอุปถัมภ์หรือการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนได้รับผลประโยชน์เข้าทำงานในหน่วยงาน

๒.๒ อาจมีการใช้อำนาจหน้าที่ในการเรียกรับสินบนเพื่อแลกกับการได้รับการโยกย้ายและไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่ ก.ค.ศ. กำหนด

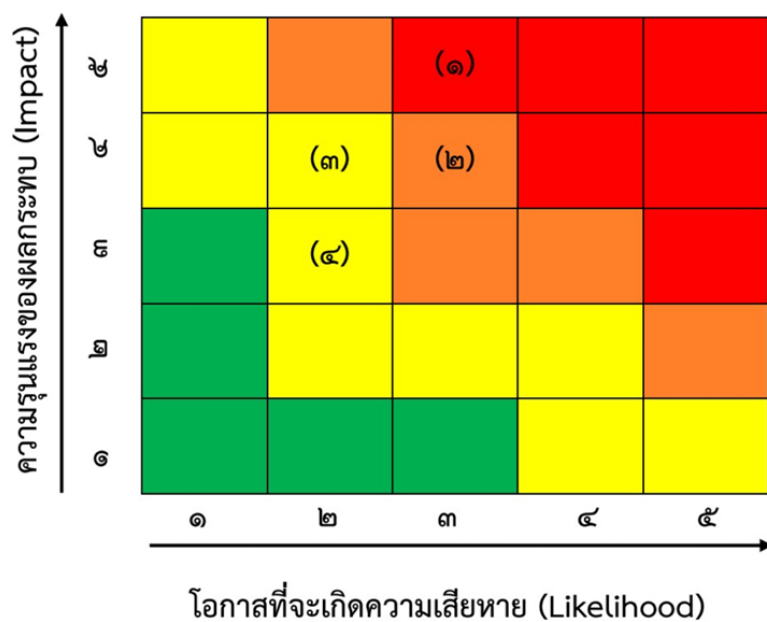
๒.๓ การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบคัดเลือกลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการใช้ผู้ไม่มีประสบการณ์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลร่วมเป็นคณะกรรมการสอบ

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับความเสี่ยงในระดับใด ในตารางความเสี่ยงซึ่งทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิดทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
การจัดซื้อจัดจ้าง (การจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาวัสดุ)					
๑	ใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อ/จัดจ้างไม่ถูกต้อง (แบ่งซื้อแบ่งจ้าง) เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใดรายหนึ่งหรือพวกพ้อง	๒	๓	๖	(๓)
๒	การกำหนดระยะเวลาส่งมอบวัสดุหรือส่งมอบงานเพื่ออำนวยความสะดวกให้กับผู้ขาย/รับจ้าง	๒	๓	๖	
๓	การตรวจรับพัสดุไม่ได้ตรวจสอบอย่างละเอียด	๓	๓	๙	

การบริหารงานบุคคล					
๑	อาจมีการนำระบบอุปถัมภ์หรือการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนได้รับผลประโยชน์เข้าทำงานในหน่วยงาน	๒	๓	๗	(๔)
๒	อาจมีการใช้อำนาจหน้าที่ในการเรียกรับสินบนเพื่อแลกกับการได้รับการโยกย้ายและไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่ก.ค.ศ. กำหนด	๒	๒	๓	
๓	การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบคัดเลือกลูกจ้างชั่วคราวอาจมีการใช้ผู้ไม่มีประสบการณ์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลร่วมเป็นคณะกรรมการสอบ	๓	๓	๔	

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง พบว่า ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ ๑) ความเสี่ยงการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยงในระดับ ๓ และความเสี่ยงการบริหารงานบุคคล มีความเสี่ยงอยู่ในระดับ ๔

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยความเสี่ยง
 เสี่ยงสูงมาก (Extreme)		
 เสี่ยงสูง (High)	มีมาตรการลดความเสี่ยง	การจัดซื้อจัดจ้าง - ใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อ/จัดจ้างไม่ถูกต้อง (แบ่งซื้อแบ่งจ้าง) เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใดรายหนึ่งหรือพวกพ้อง - การตรวจรับพัสดุไม่ได้ตรวจสอบอย่างละเอียด
 ปานกลาง (Medium)	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	- การเอื้อประโยชน์พวกพ้องในการควบคุมความเสี่ยงปฏิบัติราชการ การเรียกรับผลประโยชน์จากหน้าที่
 ต่ำ (Low)	-	-

ส่วนที่ ๔

มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของโรงเรียนมัธยมวัดด่านสำโรง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ความเสี่ยง : ขั้นตอน	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
การจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดซื้อจัดจ้างและวิธีการจัดหาวัสดุ ๑.๑ สำรวจความต้องการใช้พัสดุ ๑.๒ การวางแผนกำหนดเวลาตรวจสอบงบประมาณที่จะใช้ดำเนินการส่งมอบงาน ๑.๓ ตรวจสอบเกณฑ์คุณลักษณะและแบบรูปรายการของพัสดุ ๑.๔ จัดทำรายงานขอซื้อจ้างเสนอขอความเห็นชอบ ๑.๕ ดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้างตามวิธีการ/ จัดทำ e-Gp ๑.๖ จัดทำสัญญาหรือข้อตกลง/สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย/ทำใบ PO ๑.๗ บริหารสัญญา ๑.๘ ตรวจรับพัสดุภายในเวลา ๑.๙ จัดทำรายงานเสนอผู้อำนวยการโรงเรียนเพื่อทราบผลการพิจารณา ๑.๑๐ เจ้าหน้าที่การเงิน เบิกเงินเพื่อจ่ายผู้ขายผู้รับจ้าง	๑. จัดทำรายงานการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาส เพื่อตรวจสอบและวิเคราะห์ผลการการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ ๒. ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด โดยต้องศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้านงานพัสดุให้ชัดเจน ถูกต้อง และทันต่อระเบียบ กฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ๓. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบให้กับบุคลากรในหน่วยงาน เพื่อมิให้แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยการฝักอบรม มอบนโยบายของผู้บริหาร และการเผยแพร่กิจกรรมด้านการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม ๔. จัดทำคู่มือ แนวปฏิบัติ เอกสารที่เกี่ยวข้องและเผยแพร่ให้ความรู้ความเข้าใจ เพื่อให้สามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้องตรงกัน

ความเสี่ยง : ขั้นตอน	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
การบริหารทรัพยากรบุคคล ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ๑) อาจมีการนำระบบอุปถัมภ์หรือการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติหรือบุคคลที่ตนได้รับผลประโยชน์เข้าทำงาน ๒) อาจมีการใช้อำนาจหน้าที่ในการเรียกรับสินบนเพื่อแลกกับการได้รับการโยกย้ายและไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่ ก.ค.ศ. กำหนด ๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบคัดเลือกลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการใช้ผู้ไม่มีประสบการณ์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลร่วมเป็นคณะกรรมการสอบ	๑. การจัดทำคำสั่งคณะกรรมการสอบคัดเลือกให้ดำเนินการเป็นคำสั่งลับตามระเบียบว่าด้วยการรักษาความลับทางราชการ พ.ศ.๒๕๔๔ เพื่อป้องกันในหน่วยงานการรั่วไหลของคณะบุคคลที่เป็นคณะกรรมการสอบอันจะนำไปสู่การเสนอหรือการเรียกรับผลประโยชน์ ๒. กำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาให้คะแนน มีความชัดเจนเพื่อลดการใช้ดุลยพินิจของคณะกรรมการสอบคัดเลือก ๓. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การคำนวณอัตรากำลังสายงานการสอนของสถานศึกษาและเกณฑ์การย้ายตามที่ ก.ค.ศ. กำหนดอย่างเคร่งครัด โดยมุ่งเน้นการใช้อัตรากำลังอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด ๔. ดำเนินการกลั่นกรองผู้มีประสบการณ์ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ไม่ต่ำกว่า ๓ ปีเพื่อกำหนดร่างคำสั่งคณะกรรมการสอบคัดเลือกลูกจ้างชั่วคราวในตำแหน่งต่าง ๆ ๕. จัดทำมาตรการตรวจสอบการรับพัสดุที่รัดกุมและเข้มงวดยิ่งขึ้น และเน้นย้ำ No Gift Policy ของหน่วยงาน