



# รายงานการประเมินความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ



**โรงเรียนมัธยมตลาดใหญ่วิทยา**  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาขอนแก่น

## คำนำ

โรงเรียนมัธยมตลาดใหญ่วิทยา ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกัน ไม่ให้เกิดการทุจริต มุ่งการบริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ ที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงการทุจริตที่ได้มากำหนดเป็นมาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริตของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานอีกด้วย เพื่อมุ่งตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติและแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาตินโยบายเสริมสร้างความมั่นคงของชาติจากภัยการทุจริต

โรงเรียนมัธยมตลาดใหญ่วิทยา

## สารบัญ

|                                                                                                                                                           | หน้า |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| คำนำ                                                                                                                                                      | ก    |
| สารบัญ                                                                                                                                                    | ข    |
| สารบัญตาราง                                                                                                                                               | ค    |
| ส่วนที่ ๑ บทนำ                                                                                                                                            | ๑    |
| ๑. หลักการและเหตุผล                                                                                                                                       | ๑    |
| ๒. วัตถุประสงค์                                                                                                                                           | ๓    |
| ส่วนที่ ๒ แนวคิดการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ                                                                                            | ๔    |
| การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ (Risk Assessment)                                                                                          | ๔    |
| ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)                                                                                                      | ๔    |
| ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง                                                                                                                  | ๕    |
| ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)                                                                                                  | ๖    |
| ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)                                                                               | ๗    |
| ขั้นตอนที่ ๕ แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่ในการปฏิบัติงาน                                                                                               | ๗    |
| ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง                                                                                                       | ๘    |
| ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง                                                                                                            | ๙    |
| ส่วนที่ ๓ ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของสำนักงานคณะกรรมการ<br>การศึกษา ขั้นพื้นฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖                         | ๑๑   |
| ๓.๑ ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)                                                                                       | ๑๑   |
| ๓.๒ ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)                                                                             | ๑๓   |
| ๓.๓ ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)                                                                                             | ๑๖   |
| ๓.๔ ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk-Control Matrix Assessment)                                                                | ๒๑   |
| ส่วนที่ ๔ มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของ<br>สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ | ๒๓   |

## สารบัญตาราง

| ตารางที่                                                                            | หน้า |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|
| ๒.๑ ตัวอย่างตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)                    | ๔    |
| ๒.๒ ตัวอย่างตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)                           | ๕    |
| ๒.๓ ตัวอย่างตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)                        | ๖    |
| ๒.๔ ตัวอย่างตารางระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง                                     | ๗    |
| ๒.๕ ตัวอย่างตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง                                  | ๘    |
| ๒.๖ ตัวอย่างตารางมาตรการในการป้องกันความเสี่ยง                                      | ๙    |
| ๒.๗ ตัวอย่างตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง                                | ๑๐   |
| ๒.๘ ตัวอย่างตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง                                          | ๑๑   |
| ๓.๑ ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                       | ๑๒   |
| ๓.๒ ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน แยกตามรายสีไฟจราจร          | ๑๓   |
| ๓.๓ ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk level matrix) | ๑๔   |
| ๓.๔ ผลการวิเคราะห์ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน              | ๑๕   |
| ๓.๕ ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                           | ๑๖   |
| ๔.๑ แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน                                     | ๑๗   |

## ส่วนที่ ๑

### บทนำ

#### ๑. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหา ประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลางและความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กรหน่วยงานสถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการความเป็นธรรมในสังคมรวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิดยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่งดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมากจนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริต หรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหา การทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

**การวิเคราะห์ความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

**๓. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)** หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวการณ์แข่งขันทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

**๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)** เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการ เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

**๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F)** เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และ ไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

**๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C)** เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

## สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๖ ปัจจัย คือ

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

**ผลประโยชน์ทับซ้อน** หมายถึง สภาวะการณ์หรือข้อเท็จจริงที่บุคคลไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและบริษัท จำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้อง หรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติเป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

**การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน** จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและ ผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญอันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใดก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ ตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนมัธยมตลาดใหญ่วิทยา การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้โรงเรียนมัธยมตลาดใหญ่วิทยา ทราบถึงความเสี่ยงการทุจริตที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้เกิดดังนี้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือ มีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรมความมีจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาลพร้อมกันนี้ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริตและเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

## ๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิด

ความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการ  
แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม  
เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และประชาชนตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้  
ส่วนเสีย

## ส่วนที่ ๒

### แนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

#### การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ (Risk Assessment)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบเป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของ ความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงและดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) และระดับ ความเสี่ยง ทั้งนี้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ เนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือ จำนวนเงินที่ชัดเจนได้

โดยขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงมี ๗ ขั้นตอน ดังนี้

#### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เป็นการนำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยง ซึ่งขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วย ขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนเท่านั้น และในการประเมินต้อง คำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการ ปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงแต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการ ดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยง การทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

| ความเสี่ยง<br>(Risk Identification) | รายละเอียด                                                                                                                     |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Know Factor                         | ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา / พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติดำเนินการอยู่แล้ว |
| Unknown Factor                      | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา / พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น                             |

ตารางที่ ๒.๑ ตัวอย่างตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยง                                                                                                                                     | ประเภทความเสี่ยง |                |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
|     |                                                                                                                                                        | Know Factor      | Unknown Factor |
|     | อธิบายรูปแบบพฤติกรรมการณ์ประเด็นผลประโยชน์ทับซ้อนของกระบวนการหรืองานที่เลือกมาทำการประเมินความเสี่ยงว่ามีโอกาสหรือความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน |                  |                |

ตารางที่ ๒.๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน เช่น รูปแบบพฤติกรรมการณ์ที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนเท่านั้น และควรอธิบายพฤติกรรมความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย / ในช่อง Known
- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดให้ใส่เครื่องหมาย / ในช่อง Unknown Factor ก็ได้
- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

เป็นการนำข้อมูลจากตารางที่ ๒.๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของแต่ละโอกาส / ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนออกตามรายสีไฟจราจรเขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร โดยมีความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

- สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ
- สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
- สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอนจนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
- สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

**ตารางที่ ๒.๒** ตัวอย่างตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยง | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|--------------------|-------|--------|-----|-----|
|     |                    |       |        |     |     |
|     |                    |       |        |     |     |

ตารางที่ ๒.๒ ให้นำโอกาส / ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนจากตารางที่ ๒.๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ตามไฟสีจราจร ดังนี้

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

**ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)**

นำโอกาส / ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้มและสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน โดยค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยง ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้ กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตรภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/ User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน

Internal Process หรือกระบวนการด้านการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๒.๓ ตัวอย่างตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยง | ระดับความจำเป็นของ<br>การเฝ้าระวัง<br>๓ ๒ ๑ | ระดับความรุนแรง<br>ของผลกระทบ<br>๓ ๒ ๑ | ค่าความเสี่ยง<br>รวม<br>จำเป็น X รุนแรง |
|-----|--------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|
|     |                    |                                             |                                        |                                         |
|     |                    |                                             |                                        |                                         |

ตารางที่ ๒.๓ ให้นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยง ในช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒.๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

| ที่ | โอกาส / ความเสี่ยง | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก<br>MUST | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง<br>SHOULD |
|-----|--------------------|--------------------------------|---------------------------------|
|     |                    | (ค่าควรเป็น ๓ หรือ ๒)          | (ค่าควรเป็น ๑)                  |

#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ให้นำค่าความเสี่ยง (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๒.๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการจะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

**ดี** จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน  
องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้** จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

**อ่อน** จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ ๒.๕ ตัวอย่างตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| โอกาส / ความเสี่ยง | คุณภาพ<br>การจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|--------------------|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                    |                     | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
|                    | ดี                  | ต่ำ                                    | ค่อนข้างต่ำ                   | ปานกลาง                   |
|                    | พอใช้               | ค่อนข้างต่ำ                            | ปานกลาง                       | ค่อนข้างสูง               |
|                    | อ่อน                | ปานกลาง                                | ค่อนข้างสูง                   | สูง                       |

ตารางที่ ๒.๕ ให้นำค่าความเสี่ยง (ความจำเป็น X ความรุนแรง) จากตารางที่ ๒.๓ มาทำการ

ประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำกรประเมิน (ดี/ พอใช้/ อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนมีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ตามความรุนแรงของความเสี่ยง

#### ขั้นตอนที่ ๕ แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่ในการปฏิบัติงาน

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control

Matrix Assessment ในตารางที่ ๒.๕ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในตารางที่ ๒.๕ ไม่พบว่าความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนอยู่ในระดับสูง ค่อนข้าง สูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนอยู่ในระดับต่ำหรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในเชิงเฝ้าระวังหรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน นำมาประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนเพิ่มเติม)

#### ตารางที่ ๒.๖ ตัวอย่างตารางมาตรการในการป้องกันความเสี่ยง

| ที่ | รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยง | มาตรการในการป้องกันความเสี่ยง |
|-----|--------------------------|-------------------------------|
|     |                          |                               |
|     |                          |                               |

ตารางที่ ๒.๖ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยงที่มีค่าความเสี่ยงจากตาราง ๒.๕ ตามลำดับความรุนแรงความเสี่ยงที่อยู่ในระดับค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำตามแนวทางในการป้องกันความเสี่ยง

#### ขั้นตอนที่ ๖

ตารางที่ ๒.๖ ตัวอย่างตารางมาตรการในการป้องกันความเสี่ยง

| ที่ | รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยง | มาตรการในการป้องกันความเสี่ยง |
|-----|--------------------------|-------------------------------|
|     |                          |                               |
|     |                          |                               |

ตารางที่ ๒.๖ พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยงที่มีค่าความเสี่ยงจากตารางที่ ๒.๕ ตามลำดับความรุนแรงความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำตามแนวทางในการป้องกันความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวังเป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงในกิจกรรมตามแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดักเพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใดโดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยงออกเป็น ๓ สีได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

ตารางที่ ๒.๗ ตัวอย่างตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่ | กิจกรรม | เหตุการณ์ | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|-----|---------|-----------|-----------------|--------|-----|
|     |         |           | เขียว           | เหลือง | แดง |
|     |         |           |                 |        |     |
|     |         |           |                 |        |     |

ตารางที่ ๒.๗ ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางที่ ๒.๖ ว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติมกรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

| สถานะตามสี                                         | นิยาม                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| สถานะสีเขียว<br>(ยังไม่เกิดเฝ้าระวัง<br>ต่อเนื่อง) | ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม                                                                                                                   |
| สถานะสีเหลือง<br>(เกิดขึ้นแล้วแต่<br>ยอมรับได้)    | เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันท่วงทีตามมาตรการ / นโยบาย/โครงการ<br>กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน<br>ลดลงระดับรุนแรง < ๓ |
| สถานะสีแดง<br>(เกินกว่าการยอมรับ)                  | เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม<br>เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนไม่ลดลง<br>ระดับความรุนแรง > ๓   |

## ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลการบริหารความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๖ ว่ามีสถานะความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผลสถานะความเสี่ยง (ตามสี)

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

### ตารางที่ ๒.๘ ตัวอย่างตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

| ที่ | สรุปสถานะความเสี่ยง (เขียว เหลือง แดง ) |        |     |
|-----|-----------------------------------------|--------|-----|
|     | เขียว                                   | เหลือง | แดง |
|     |                                         |        |     |
|     |                                         |        |     |
|     |                                         |        |     |
|     |                                         |        |     |

## สรุปแนวคิดในการวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Assessment)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ในการปฏิบัติงาน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสียหายต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสียหายและดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ เนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ สรุปผลการศึกษาแนวคิดในการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) ได้ว่า ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงมีจำนวน ๗ ขั้นตอน ดังนี้

### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เป็นการนำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยง ซึ่งขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยงอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยงหรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยง

การทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

## ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

เป็นการให้นำข้อมูลจากขั้นตอนที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละ ๑

โอกาส / ความเสี่ยงออกตามรายสีไฟจราจร ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีส้ม และสีแดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงตามระดับสีไฟจราจร โดยที่สถานะสีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำที่สุด ไปจนถึงสถานะสีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

## ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

เป็นการนำโอกาส / ความเสี่ยง ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูง จนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้มและสีแดง จากขั้นตอนที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน

## ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

เป็นการนำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็น X ความรุนแรง) จากขั้นตอนที่ ๓ มาทำ

การประเมินการควบคุมความเสี่ยงว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการสอดคล้อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ ระดับดี ระดับพอใช้ และระดับอ่อน

## ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

เป็นการเลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

Risk -Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงตามลำดับความรุนแรง

## ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เป็นการติดตามเฝ้าระวัง และเป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงในกิจกรรมตามแผน

บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกัน หรือ แก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใดโดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

## ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงมีสถานะความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผลสถานะความเสี่ยง (ตามสี)

### ส่วนที่ ๓

#### ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนมัธยมตลาดใหญ่วิทยา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนมัธยมตลาดใหญ่วิทยา งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยการค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification) ได้คัดเลือกงานที่ประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนจำนวน ๖ เรื่องประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ
  ๒. ความเสี่ยงในการให้และการรับรองของขั้วสัญญาใจเพื่อหวังความก้าวหน้า
  ๓. ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ
  ๔. ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน
  ๕. ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรมฝึกดูงานประชุมและสัมมนา
  ๖. ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง
- โดยมีรายละเอียดดังนี้

#### ๓.๑ ผลกระทบระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)

จากการนำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการประเมินความเสี่ยง มาทำการระบุความเสี่ยงลงในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Know Factor และ Unknown Factor ดังตารางที่ ๓.๑ สรุปได้ ดังนี้

ตารางที่ ๓.๑ ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน |                |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Know Factor                                         | Unknown Factor |
| ๑   | <p><b>ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ</b></p> <p>- ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <p>๑) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้</p> <p>๒) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบ หรือแจ้งนับจำนวนอย่างละเอียดถี่ถ้วน</p> <p>๓) ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุ/รับผิดชอบงานใหม่มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยเนื่องจากระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้องมีจำนวนค่อนข้างมากและมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด</p> <p>๔) การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามมาตรฐานราคากลางที่กำหนดหรือไม่เป็นไปตามราคาตามท้องตลาดทั่วไป</p> |                                                     | ✓              |

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน |                |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Know Factor                                         | Unknown Factor |
| ๒   | <b>ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า</b><br>- ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่<br>๑) การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การให้และการรับรองของขวัญสินน้ำใจ เพื่อหวังความก้าวหน้า<br>๒) ข้าราชการในสังกัดรับของขวัญ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตนเพื่อแลกกับผลประโยชน์ส่วนตน                                                                                                                   |                                                     | ✓              |
| ๓   | <b>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินราชการ</b><br>- ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่<br>๑) การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของตนหรือนำไปให้ผู้อื่น<br>๒) พฤติกรรมการขอยืมทรัพย์สินเป็นไปในทางที่ไม่ถูกต้องกล่าวคือ ไม่มีเอกสารการยืมทรัพย์สินของราชการ หรือขาดการอนุญาต<br>ในการยืมทรัพย์สินตามที่กฎหมายกำหนด<br>๓) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการมาคืนตามกำหนดเวลา<br>๔) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ<br>๕) ขาดการติดตาม การนำทรัพย์สินของราชการคือตามระยะเวลาที่กำหนด |                                                     | ✓              |
| ๔   | <b>ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน</b><br>- ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่<br>๑) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการที่เป็นเท็จ<br>๒) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                                                                                       |                                                     | ✓              |
| ๕   | <b>ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสัมมนา</b><br>- ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่<br>๑) จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนาเป็นเท็จ ไม่ได้ดำเนินการตามที่ขออนุมัติไว้<br>๒) จัดทำโครงการต่างๆ โดยมีวัตถุประสงค์อื่นแอบแฝงหรือ ที่เกินความจำเป็นทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่าและไม่โปร่งใส                                                                                                                                                           |                                                     | ✓              |

| ที่ | ขั้นตอนการปฏิบัติ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน |                |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Know Factor                                         | Unknown Factor |
|     | ๓) ผู้เข้าร่วมประชุม/อบรม ไม่ได้อยู่ในกลุ่มเป้าหมายของโครงการที่อนุมัติดำเนินการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                     |                |
| ๖   | <b>ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง</b><br>- ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่<br>๑) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด เช่น มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง<br>๒) แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่<br>๓) กรรมการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่กำหนด<br>๔) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดย<br>วิธีเฉพาะเจาะจงซึ่งอาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องหรือ กีดกัน<br>และไม่มีราคาจากผู้ประกอบการตามกำหนด ๓ รายจริง<br>๕) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานอย่าง<br>ไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องมาเป็น<br>คณะกรรมการ<br>เพื่อการใช้ดุลพินิจในการดำเนินงานในส่วนที่เกี่ยวข้องให้เป็นไป |                                                     | ✓              |

จากตารางที่ ๓.๑ ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานพบว่า ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน มีจำนวน ๗ เรื่องได้แก่ ๑) ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ ๒) ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า ๓) ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของราชการ ๔) ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน ๕) ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา ๖) ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องและ โดยทั้ง ๖ เรื่องจัดเป็นเป็นความเสี่ยง ประเภท Unknown Factor คือ เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้า ว่ามีความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆแต่ยังไม่เคยมีประวัติเกิดขึ้นก่อน

### ๓.๒ ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)

ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification) จากตารางที่ ๑ มาแยกตามรายสีไฟจราจร เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน สรุปผลการวิเคราะห์ ได้ดังนี้

ตารางที่ ๓.๒ ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน แยกตามรายสีไฟจราจร

| ที่ | ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                               | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๑   | ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระบบ                                                                                                                                                  |       | ✓      |     |     |
|     | ๑) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอนหากมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวอาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้                                                                                                |       | ✓      |     |     |
|     | ๒) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบหรือเจ้านับจำนวนอย่างละเอียดถี่ถ้วน                                                                                                                                  |       | ✓      |     |     |
|     | ๓) ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุรับผิดชอบงานใหม่มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยเนื่องจากระเบียบกฎหมายเกี่ยวข้องมีจำนวนค่อนข้างมากและมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด |       | ✓      |     |     |
|     | ๔) การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามมาตรฐานราคากลางที่กำหนดหรือไม่เป็นไปตามราคาตามท้องตลาดทั่วไป                                                                                                    |       | ✓      |     |     |

| ที่ | ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                                                                                                        | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๒   | ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า                                                                                        |       |        |     |     |
|     | ๑) การให้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การให้และของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า                                                                   | ✓     |        |     |     |
|     | ๒) ข้าราชการในสังกัด รับของขวัญ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตน เพื่อแลกกับผลประโยชน์ส่วนตน | ✓     |        |     |     |
| ๓   | ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของราชการ                                                                                                                    |       | ✓      |     |     |
|     | ๑) การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของตนหรือนำไปให้ผู้อื่น                                                                                                 |       | ✓      |     |     |
|     | ๒) พฤติกรรมการขอยืมทรัพย์สินเป็นไปในทางที่ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ไม่มีเอกสารการยืมทรัพย์สินของราชการ หรือขาดการอนุญาตในการยืมทรัพย์สินตามที่กฎหมายกำหนด    |       | ✓      |     |     |

| ที่ | ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                                                                   | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
|     | ๓) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการมาคืนตามกำหนดเวลา                                                                  |       | ✓      |     |     |
|     | ๔) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ                                                       | ✓     |        |     |     |
| ๔   | <b>ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน</b>                                                                                |       |        |     |     |
|     | ๑) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการที่เป็นเท็จ                                            |       | ✓      |     |     |
|     | ๒) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและวันหยุดราชการไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง                         |       | ✓      |     |     |
| ๕   | <b>ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา</b>                                           |       |        |     |     |
|     | ๑) จัดทำโครงการการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุมและสัมมนาเป็นเท็จ ไม่ได้ดำเนินการตามอนุมัติไว้                          |       | ✓      |     |     |
|     | ๒) จัดทำโครงการต่าง ๆ โดยมีวัตถุประสงค์อื่นแอบแฝงหรือเกินความจำเป็น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่าและไม่โปร่งใส |       | ✓      |     |     |
|     | ๓) ผู้เข้าร่วมประชุม/อบรม ไม่ได้อยู่ในกลุ่มเป้าหมายของโครงการที่อนุมัติดำเนินการ                                   |       | ✓      |     |     |

| ที่ | ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                                                            | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๖   | <b>ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง</b>                                               |       |        |     |     |
|     | ๑) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด เช่น มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง                                       |       | ✓      |     |     |
|     | ๒) แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่                                                                  |       | ✓      |     |     |
|     | ๓) กระบวนการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่กำหนด                                                         |       | ✓      |     |     |
|     | ๔) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงซึ่งอาจมีการเอื้อประโยชน์พวก |       | ✓      |     |     |

| ที่ | ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                                              | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
|     | ฟ้องหรือ กีดกันและไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการตามกำหนด ๓ รายจริง                                                                                                                                            |       |        |     |     |
|     | ๕) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานอย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องมาเป็นคณะกรรมการเพื่อการใช้ดุลพินิจในการดำเนินงานในส่วนที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามที่ต้องการเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน |       | ✓      |     |     |
| ๗   | ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของราชการ                                                                                                                                                                          |       |        |     |     |
|     | ๑) การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของตนหรือนำไปให้ผู้อื่น                                                                                                                                                       |       | ✓      |     |     |
|     | ๒) พฤติกรรมการขอยืมทรัพย์สินเป็นไปในทางที่ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ไม่มีเอกสารการยืมทรัพย์สินของราชการ หรือขาดการอนุญาตในการยืมทรัพย์สินตามที่กฎหมายกำหนด                                                          |       | ✓      |     |     |
|     | ๓) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการมาคืนตามกำหนดเวลา                                                                                                                                                             |       | ✓      |     |     |
|     | ๔) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ                                                                                                                                                  |       | ✓      |     |     |
|     | ๕) ขาดการติดตาม การนำทรัพย์สินของราชการคือตามระยะเวลาที่กำหนด                                                                                                                                                 |       | ✓      |     |     |

จากตารางที่ ๓.๒ ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน แยกตามรายสีไฟจราจร พบว่าในภาพรวมมีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง จำนวน ๔ เรื่อง ได้แก่ ๑) ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ ๒) ความเสี่ยงในการให้และการรับรองของขั้วสัญญา สันน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า ๓) ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน ๔) ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง ๕) ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่สามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้ รองลงมา มีสถานะความเสี่ยงอยู่ในระดับสูงจำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่ ๑) ความเสี่ยงในการขอใช้รถราชการของส่วนกลาง และ ๒) ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสัมมนาเนื่องจากเป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนทั้งภายในสำนักและระหว่างสำนักยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน

### ๓.๓ ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

จากการวิเคราะห์โอกาสของความเสี่ยงการทุจริต ร่วมกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังและระดับความรุนแรงของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น สามารถสรุปเป็นผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยงได้ ดังนี้

ตารางที่ 3.3 ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk level matrix)

| ที่ | ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ระดับความ<br>จำเป็น<br>ของการเฝ้าระวัง<br>3 2 1 | ระดับความรุนแรง<br>ของผลกระทบ<br>3 2 1 | ค่าความเสี่ยงรวม<br>=<br>จำเป็น X รุนแรง |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
| ๑   | <p>ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ</p> <p>๑) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากมี ผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้</p> <p>2) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบ หรือแจ้งนับจำนวนอย่างละเอียดถี่ถ้วน</p> <p>3) ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุ/รับผิดชอบงานใหม่มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยเนื่องจากระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้องมีจำนวนค่อนข้างมากและมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบอยู่ตลอด</p> <p>4) การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามมาตรฐานราคากลางที่กำหนดหรือไม่เป็นไปตามราคาตามท้องตลาดทั่วไป</p> | 2                                               | 3                                      | 6                                        |

| ที่ | ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ระดับความ<br>จำเป็น<br>ของการเฝ้าระวัง<br>3 2 1 | ระดับความรุนแรง<br>ของผลกระทบ<br>3 2 1 | ค่าความเสี่ยงรวม<br>=<br>จำเป็น X รุนแรง |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
| ๒   | <p>ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ<br/>สินน้ำใจ</p> <p>เพื่อหวังความก้าวหน้า</p> <p>๑) การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์<br/>การให้และการรับรองของขวัญสินน้ำใจเพื่อ<br/>หวังความก้าวหน้า</p> <p>2) ข้าราชการในสังกัด รับของขวัญทรัพย์สิน<br/>หรือประโยชน์อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่<br/>เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตนเพื่อแลก<br/>กับผลประโยชน์ส่วนตน</p>                                                                                                                                       | 2                                               | 3                                      | 6                                        |
| ๓   | <p>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>๑) การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของตน<br/>หรือนำไปให้ผู้อื่น</p> <p>2) พฤติกรรมการขอยืมทรัพย์สินเป็นไปใน<br/>ทางที่ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ไม่มีเอกสารการ<br/>ยืมทรัพย์สินของราชการ หรือ ขาดการ<br/>อนุญาตในการยืมทรัพย์สินตามที่กฎหมาย<br/>กำหนด</p> <p>3) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการมาคืน<br/>ตามกำหนดเวลา</p> <p>4) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบ<br/>การใช้ทรัพย์สินของราชการ</p> <p>5) ขาดการติดตาม การนำทรัพย์สินของ<br/>ราชการคือตามระยะเวลาที่กำหนด</p> | 2                                               | 2                                      | 4                                        |

| ที่ | ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ระดับความ<br>จำเป็น<br>ของการเฝ้าระวัง<br>3 2 1 | ระดับความรุนแรง<br>ของผลกระทบ<br>3 2 1 | ค่าความเสี่ยงรวม<br>=<br>จำเป็น X รุนแรง |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
| ๔   | <b>ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน</b><br>1) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา<br>ราชการและในวันหยุดราชการที่เป็นเท็จ<br>2) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา<br>ราชการและในวันหยุดราชการไม่เป็นไปตาม<br>ระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                                      | 2                                               | 3                                      | 6                                        |
| ๕   | <b>ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรม<br/>ศึกษาดูงานประชุมและสัมมนา</b><br>๑) จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน<br>ประชุม และสัมมนาเป็นเท็จ ไม่ได้ดำเนินการ<br>ตามที่ขออนุมัติไว้<br>2) จัดทำโครงการต่างๆ โดยมีวัตถุประสงค์<br>อื่นแอบแฝงหรือ ที่เกินความจำเป็นทำให้การ<br>ใช้จ่ายยวบ<br>ประมาณไม่คุ้มค่าและไม่โปร่งใส<br>3) ผู้เข้าร่วมประชุม/อบรม ไม่ได้อยู่ในกลุ่ม<br>เป้า<br>หมายของโครงการที่อนุมัติดำเนินการ | 2                                               | 3                                      | 6                                        |

| ที่ | ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ระดับความ<br>จำเป็น<br>ของการเฝ้าระวัง<br>3 2 1 | ระดับความรุนแรง<br>ของผลกระทบ<br>3 2 1 | ค่าความเสี่ยงรวม<br>=<br>จำเป็น X รุนแรง |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|
| ๖   | <p><b>ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง</b></p> <p>1) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่<br/>เช่น กำหนดให้มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง</p> <p>2) แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่ง<br/>หน้าที่</p> <p>3) กรรมการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตาม<br/>กฎหมายที่กำหนด</p> <p>4) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อ<br/>จัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงซึ่ง<br/>อาจ<br/>มีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องหรือ กีดกันและ<br/>ไม่<br/>มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการตาม<br/>กำหนด 3 รายจริง</p> <p>5) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องใน<br/>การ<br/>ดำเนินงานอย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อ<br/>ประโยชน์พวกพ้องมาเป็นคณะกรรมการ<br/>เพื่อการใช้ดุลพินิจในการดำเนินงานในส่วนที่<br/>เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามที่ต้องการเพื่อผล<br/>ประโยชน์ส่วนตน</p> | 2                                               | 3                                      | 6                                        |

จากตารางที่ 3.3 ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk level matrix) พบว่า ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน จำนวน 5 เรื่อง มีค่าความเสี่ยงรวมสูงสุด โดยมีค่าความเสี่ยงรวม เท่ากับ 6 ได้แก่ ๑) ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ ๒) ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า ๓) ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน ๔) ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา ๕) ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการ

เอปรีโยชน์ต่อพวกพ้อง รองลงมา มีค่าความเสี่ยงรวมเท่ากับ ๔ ได้แก่ ๑) ความเสี่ยงในการขอใช้ราชการของส่วนกลาง และ ๒) ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

ตารางที่ 3.4 ผลการวิเคราะห์ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

| ที่ | ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | กิจกรรมหรือขั้นตอน<br>หลัก<br>MUST<br>๓      ๒ | กิจกรรมหรือขั้นตอน<br>รอง<br>SHOULD<br>๑ |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------|
| ๑   | <p><b>ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ</b></p> <p>๑) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากมี ผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้</p> <p>2) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบ หรือแจ้งนับจำนวนอย่างละเอียดถี่ถ้วน</p> <p>3) ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุ/รับผิดชอบงานใหม่มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยเนื่องจากระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้องมีจำนวนค่อนข้างมากและมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด</p> <p>4) การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามมาตรฐานราคากลางที่กำหนดหรือไม่เป็นไปตามราคาตามท้องตลาดทั่วไป</p> | ๒                                              | —                                        |
| ๒   | <p><b>ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า</b></p> <p>๑) การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์การให้และการรับรองของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า</p> <p>2) ข้าราชการในสังกัด รับของขวัญทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตนเพื่อแลกกับผลประโยชน์ส่วนตน</p>                                                                                                                                                                                                           | ๒                                              | —                                        |

| ที่ | ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก<br>MUST<br>๓                      ๒ | กิจกรรมหรือขั้นตอน<br>รอง<br>SHOULD<br>๑ |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| ๓   | <b>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</b><br>๑) การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของตนหรือนำไปให้ผู้อื่น<br>2) พฤติกรรมการขอยืมทรัพย์สินเป็นไปในทางที่ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ไม่มีเอกสารการยืมทรัพย์สินของราชการหรือขาดการอนุญาตในการยืมทรัพย์สินตามที่กฎหมายกำหนด<br>3) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการมาคืนตามกำหนดเวลา<br>4) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ<br>5) ขาดการติดตาม การนำทรัพย์สินของราชการคือตามระยะเวลาที่กำหนด | ๒                                                          | —                                        |
| ๔   | <b>ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน</b><br>1) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการที่เป็นเท็จ<br>2) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                                                                                         | ๒                                                          | —                                        |
| ๕   | <b>ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสัมมนา</b><br>๑) จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงานประชุมและสัมมนาเป็นเท็จ ไม่ได้ดำเนินการตามที่ขออนุมัติไว้<br>2) จัดทำโครงการต่างๆ โดยมีวัตถุประสงค์อื่นแอบแฝงหรือ ที่เกินความจำเป็นทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่าและไม่โปร่งใส<br>3) ผู้เข้าร่วมประชุม/อบรม ไม่ได้อยู่ในกลุ่มเป้าหมายของโครงการที่อนุมัติดำเนินการ                                                                           | ๒                                                          | —                                        |

| ที่ | ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก<br>MUST<br>๓                      ๒ | กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง<br>SHOULD<br>๑ |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| ๖   | <p>ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง</p> <p>1) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่เช่น กำหนดให้มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง</p> <p>2) แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่</p> <p>3) กรรมการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่กำหนด</p> <p>4) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงซึ่งอาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องหรือ กีดกันและไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการตามกำหนด 3 รายจริง</p> <p>5) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานอย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องมาเป็นคณะกรรมการเพื่อการใช้ดุลพินิจในการดำเนินงานในส่วนที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามที่ต้องการเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน</p> | ๒                                                          | —                                    |

จากตารางที่ 3.4 ผลการวิเคราะห์ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเกี่ยวกับการปฏิบัติงานพบว่า ความเสี่ยงทั้ง 7 เรื่อง มีความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนสูง ซึ่งต้องทำการป้องกันไม่ให้เกิดขึ้น โดยความเสี่ยงทั้ง 7 เรื่อง มีค่าของ MUST อยู่ในระดับ ๒ ทุกข้อ

### 3.4 ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk- Control Matrix Assessment)

เมื่อนำค่าความเสี่ยงรวมจากตารางที่ 3.4 มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน สามารถสรุประดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนได้ ดังนี้

ตารางที่ 3.5 ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

| เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน                 | คุณภาพการจัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                           |                       |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                |                 | ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ                  | ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยงระดับสูง |
| ๑. ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ            | ดี              | -                                      | -                         | สูง (๖)               |
| ๒. ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญสินน้ำใจเพื่อความก้าวหน้า | พอใช้           | -                                      | -                         | สูง (๖)               |
| ๓. ความเสี่ยงในการขอใช้ราชการของส่วนกลาง                       | ดี              | -                                      | -                         | สูง (๖)               |
| ๔. ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน                                | พอใช้           | -                                      | -                         | สูง (๖)               |
| ๕. ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษางาน ประชุม สัมมนา    | พอใช้           | -                                      | -                         | สูง (๖)               |
| ๖. ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง      | ดี              | -                                      | -                         | สูง (๖)               |
| ๗. ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ                     | พอใช้           | -                                      | -                         | สูง (๖)               |

จากตารางที่ 3.5 ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน พบว่า ค่าการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานมีค่าความเสี่ยงระดับสูง สูง (๖)

#### ส่วนที่ 4

### มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของโรงเรียนมัธยมตลาดใหญ่วิทยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

จากผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนมัธยมตลาดใหญ่วิทยา งานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ในด้านระดับความรุนแรง และโอกาสในการเกิดความเสี่ยงต่าง ๆ นั้น จึงได้นำข้อมูลมาใช้เป็นกรอบในการกำหนดมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ดังนี้

#### ตารางที่ 4.1 แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

| ที่ | ความเสี่ยงฯ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑   | <p><b>ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ</b></p> <p>- ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <p>1) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้</p> <p>2) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบ หรือแจ้งนับจำนวนอย่างละเอียดถี่ถ้วน</p> <p>3) ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุ/รับผิดชอบงานใหม่มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยเนื่องจากระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้องมีจำนวนค่อนข้างมากและมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด</p> <p>4) การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามมาตรฐานราคากลางที่กำหนดหรือไม่เป็นไปตามราคาตามท้องตลาดทั่วไป</p> | <p>1. กำหนดระบบการตรวจสอบที่ชัดเจนเน้นการสร้างความโปร่งใสตรวจสอบได้ให้บุคลากรมีส่วนร่วม</p> <p>2 ส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เข้ารับการอบรมระเบียบและแนวทางการปฏิบัติด้านการพัสดุ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องและเป็นการทบทวนกฎระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้องให้มีความเป็นปัจจุบัน</p> <p>3. กำหนดการตรวจสอบและรับรองของเจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบในการจัดซื้อจัดจ้างโดยการให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการ/กรรมการกำหนดราคากลางจัดหาพัสดุและตรวจรับพัสดุหรือการจ้างที่มีมูลค่าเกิน 500,000 บาทรับรองตนเองว่าไม่ได้มีส่วนร่วมได้เสียเกี่ยวข้องทับซ้อนและไม่มีส่วนได้ส่วน เสียใดๆ กับผู้เสนองานหากรับรองข้อมูลอันเป็นเท็จจะยินยอมให้ดำเนินการทางวินัย</p> <p>4. การสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้าระวังการทุจริต เช่น พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบราคากลาง จัดทำระบบตรวจสอบวัสดุคงเหลือออนไลน์ เป็นต้น</p> |

| ที่ | ความเสี่ยงฯ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | มาตรการและการดำเนินการในการบริหาร<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๒   | <p><b>ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า</b></p> <p>-ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานได้แก่</p> <p>1) การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การให้และการรับรองของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า</p> <p>2) ข้าราชการในสังกัด รับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตนเพื่อแลกกับผลประโยชน์ส่วนตน</p> | <p>1. สร้างความตระหนักรู้และให้ความสำคัญเกี่ยวกับการรับการให้สินบน และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติดังกล่าว</p> <p>2. จัดทำประกาศ เรื่อง การให้และรับของขวัญในช่วงเทศกาลแจ้งให้บุคลากรในสำนักทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกัน</p> <p>3. กรณีมีความจำเป็นที่จะต้องรับหรือต้องให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยา หรือตามปกติประเพณีนิยม หรือ เพื่อเป็นการรักษาไมตรีมิตรภาพความสัมพันธ์อันดีระหว่างบุคคล ก่อนการให้หรือ รับของขวัญ ของกำนัล ต้องตรวจสอบให้แน่ใจว่าได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องแล้ว โดยสิ่งของขวัญหรือประโยชน์อื่นใดนั้นจะต้องมีมูลค่าแต่ละโอกาสไม่เกิน 3,000 บาท</p> <p>4. กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ บุคลากร ให้ปฏิบัติตามมาตรการการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตอย่างเคร่งครัด</p> |

| ที่ | ความเสี่ยงฯ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | มาตรการและการดำเนินการในการบริหาร<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๓   | <p><b>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินราชการ</b></p> <p>- ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานได้แก่</p> <p>1) การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของตนหรือนำไปให้ผู้อื่น</p> <p>2) พฤติกรรมการขยืมทรัพย์สินเป็นไปในทางที่ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ไม่มีเอกสารการยืมทรัพย์สินของทางราชการ หรือขาดการอนุญาตในการยืมทรัพย์สินตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p>3) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการมาคืนตามกำหนดเวลา</p> | <p>1. การจัดคู่มือการให้ทรัพย์สินของราชการ ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน</p> <p>2. สร้างความเข้าใจให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจคู่มือระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง</p> <p>3. มีการควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามคู่มือระเบียบกฎหมายโดยเคร่งครัด</p> <p>4. ส่งเสริมให้เกิดความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ โดยการอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรในสังกัด โดยเฉพาะข้าราชการบรรจุใหม่ส่วนรวม</p> |

| ที่ | ความเสี่ยงฯ                                                                                                                               | มาตรการและการดำเนินการในการบริหาร<br>จัดการความเสี่ยง |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|     | 4) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ<br><br>5) ขาดการติดตาม การนำทรัพย์สินของราชการคือตาม<br><br>ระยะเวลาที่กำหนด | 5. จัดทำทะเบียนคุมการยืม – คืนทรัพย์สินของราชการ      |

| ที่ | ความเสี่ยงฯ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | มาตรการและการดำเนินการในการบริหาร<br>จัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๔   | <b>ความเสี่ยงในการเบิกค่าตอบแทน</b><br>- ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานได้แก่<br>1) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และในวันหยุดราชการที่เป็นเท็จ<br>2) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และในวันหยุดราชการไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                | 1. สร้างความรู้ความเข้าใจและความตระหนักแก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ระเบียบ แนวทางการใช้จ่ายเงิน พร้อมกำกับถึงโทษจากการทุจริต<br>2. ให้ความรู้ ปลุกจิตสำนึก กระตุ้นให้มีความอยุ่ต่อการทุจริต และสร้างค่านิยมสุจริตแก่บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน<br>3. ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบ เรื่องการเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายที่กำหนด                    |
| ๕   | <b>ความเสี่ยงในการจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงาน ประชุมและสัมมนา</b><br>- ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานได้แก่<br>1) จัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนาเป็นเท็จ ไม่ได้ดำเนินการตามที่ขออนุมัติไว้<br>2) จัดทำโครงการต่างๆ โดยมีวัตถุประสงค์อื่นแอบแฝงหรือ ที่เกินความจำเป็นทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่าและไม่โปร่งใส<br>3) ผู้เข้าร่วมประชุม/อบรม ไม่ได้อยู่ในกลุ่มเป้าหมายของโครงการที่อนุมัติดำเนินการ | 1. แต่งตั้งคณะกรรมการ กำกับติดตาม ตรวจสอบการดำเนินโครงการต่างๆ<br>2. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ ตามผลการดำเนินงานที่เป็นจริง ทางด้านกิจกรรมจำนวนผู้เข้าอบรมระยะเวลาและการจัดการต่างๆ ที่สอดคล้องและเป็นตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง<br>3. รายงานผลการดำเนินโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนาให้ผู้อำนวยการสำนักทราบทุกครั้ง เพื่อเป็นการกำกับติดตาม |

| ที่ | ความเสี่ยงฯ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๖   | <p><b>ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง</b></p> <p>- ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด เช่น มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง</li> <li>2) แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่</li> <li>3) กรรมการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่กำหนด</li> <li>4) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงซึ่งอาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องหรือ กีดกันละไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการตามกำหนด 3 รายจริง</li> <li>5) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานอย่างไม่เหมาะสมอาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องมาเป็นคณะกรรมการเพื่อการใช้ดุลพินิจในการดำเนินงานในส่วนที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามที่ต้องการเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และพนักงาน ปฏิบัติตาม พ.ร.บ การจัดซื้อจัดจ้าง หลักเกณฑ์ และแนวทางการ จัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด</li> <li>2. จัดประชุม อบรม เจ้าหน้าที่พัสดุด้านความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ รวมทั้ง กฎกระทรวงฯ ที่เกี่ยวข้อง</li> <li>3. แต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ที่เป็นผู้มีความรู้ความสามารถตามลักษณะงาน และเป็นผู้ที่มีความเหมาะสม</li> <li>4. จัดทำคู่มือสำหรับคณะกรรมการตรวจรับงาน หรือ กำหนดกระบวนการตรวจรับงานที่รัดกุม รอบคอบตามลักษณะงาน ให้ครบถ้วน สมบูรณ์ตามสัญญาจ้างและบริหารสัญญาจ้างอย่างใกล้ชิด</li> </ol> |