



# การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗



โรงเรียนดงหลวงวิทยา  
อำเภอดงหลวง จังหวัดมุกดาหาร

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษามุกดาหาร  
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กระทรวงศึกษาธิการ





การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

โรงเรียนดงหลวงวิทยา  
อำเภอดงหลวง จังหวัดมุกดาหาร

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษามุกดาหาร  
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน  
กระทรวงศึกษาธิการ

## คำนำ

โรงเรียนดงหลวงวิทยาดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริตตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Tread wayCommission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต มุ่งการ บริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญ และพบบ่อয় เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริต หากเกิดขึ้นแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจาก สาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาสาเหตุที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหา การทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนง ของทุกองค์กรที่ร่วมกัน

เพื่อต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ มุ่งตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี แผนแม่บทภายใต้ ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็น การต่อต้าน การทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกัน และปราบปรามการทุจริตและประพฤติ มิชอบ นโยบายและแผนระดับชาติ ว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบายเสริมสร้างความมั่นคงของชาติจากภัย การทุจริต ตลอดจนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสการ ดำเนินงานของโรงเรียนดงหลวงวิทยาและ สถานศึกษาออนไลน์ (Integrity and Transparency Assessment Online : ITA Online)

โรงเรียนดงหลวงวิทยา

## สารบัญ

| เรื่อง                                                   | หน้า |
|----------------------------------------------------------|------|
| คำนำ                                                     | ก    |
| สารบัญ                                                   | ข    |
| ส่วนที่ ๑ บทนำ                                           | ๑    |
| ๑. หลักการและเหตุผล                                      | ๑    |
| ๒. วัตถุประสงค์                                          | ๒    |
| ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ | ๓    |
| ๑. กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต               | ๓    |
| ๑) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)             | ๓    |
| ๒) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)                                 | ๔    |
| ๓) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง               | ๔    |
| ๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                         | ๕    |
| ๓. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต                  | ๘    |

## ส่วนที่ ๑ บทนำ

### ๑. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาส่วนบุคคล โดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่สาธารณะขาดความเป็น อิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตาม ท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียน เรื่องทุจริต หรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

โรงเรียนดงหลวงวิทยาดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

**การวิเคราะห์ความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารจัดการปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

**ประเภทของความเสี่ยง** แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)** หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

**๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)** เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผล หรือ ผลการปฏิบัติงานโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

**๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F)** เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

**๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C)** เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

**สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ**

**๑) ปัจจัยภายใน** เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

**๒) ปัจจัยภายนอก** เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

**ผลประโยชน์ทับซ้อน** หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้

**การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน** หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนดงหลวงวิทยา การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้จะช่วยให้โรงเรียนดงหลวงวิทยารับถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น

## **๒. วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อสร้าง สืบทอดวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

## ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียนดงหลวงวิทยา ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริตตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงอาศัยขั้นตอนหลักในการประเมิน ๓ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ขั้นตอนที่ ๓ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

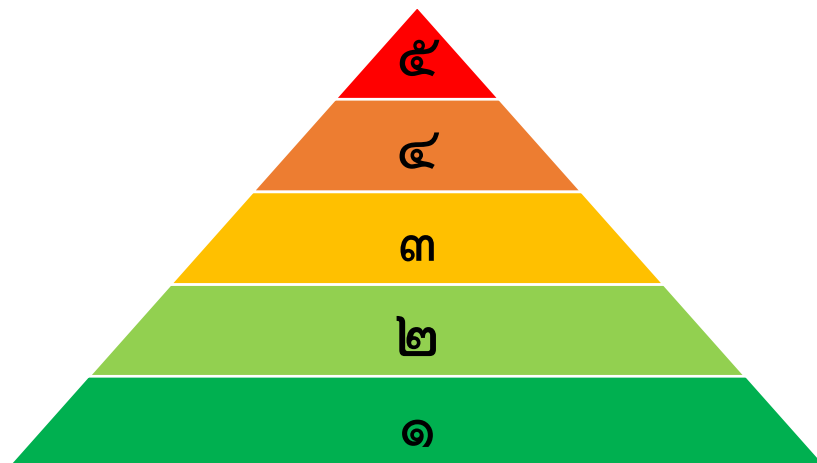
### ขั้นตอนที่ ๑ กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยง โรงเรียนดงหลวงวิทยาได้ดำเนินการกำหนดเกณฑ์ สำหรับใช้ประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส ที่จะเกิดการทุจริต และด้านผลกระทบและกำหนดการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียดดังนี้

**โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)** พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุความเสี่ยง ในช่วงเวลา หนึ่งในรูปแบบของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

**ผลกระทบ (Impact)** การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถ แบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

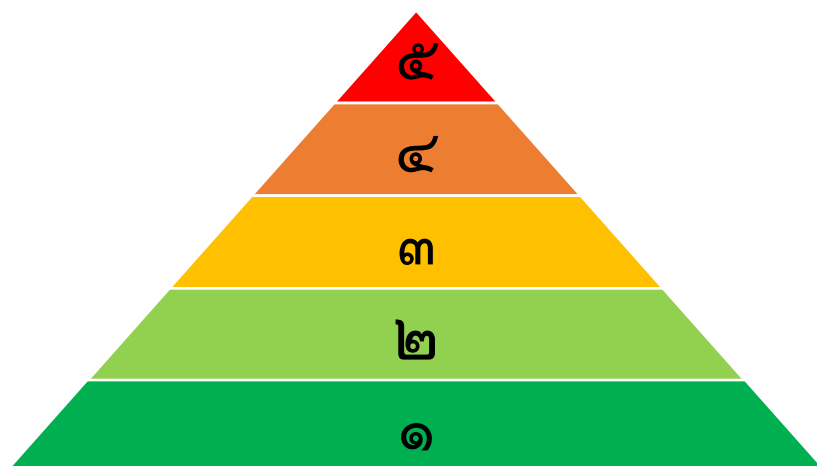
#### ๑. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)



#### ระดับโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

|   |                                              |
|---|----------------------------------------------|
| ๕ | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๑๐ ครั้งต่อปี |
| ๔ | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๗ ครั้งต่อปี  |
| ๓ | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี  |
| ๒ | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๓ ครั้งต่อปี  |
| ๑ | โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๑ ครั้งต่อปี  |

## ๒. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)



### ระดับความเสี่ยงระดับความรุนแรงของผลกระทบ

|   |                                                                            |
|---|----------------------------------------------------------------------------|
| ๕ | เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน เกิดการฟ้องร้องต่อศาล                           |
| ๔ | ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว                                       |
| ๓ | หน่วยตรวจสอบจากภายนอก เข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง                               |
| ๒ | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงบุคลากรภายในหน่วยงาน มี คน<br>ร้องเรียน แจ้งเบาะแส |
| ๑ | แทบจะไม่มีข่าว                                                             |

### ๓. เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงต่อการทุจริต

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง                            | ช่วงคะแนน     |
|-------|--------------------------------------------|---------------|
| ๑     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)   | ๑๕ - ๒๕ คะแนน |
| ๒     | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)         | ๙ - ๑๔ คะแนน  |
| ๓     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M) | ๔ - ๘ คะแนน   |
| ๔     | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)          | ๑ - ๓ คะแนน   |

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยง จะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

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

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

| ระดับความเสี่ยง        | คะแนนระดับ ความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                     | การแสดงสีสัญลักษณ์ |
|------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------|--------------------|
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme) | ๑๕-๒๕ คะแนน           | มีมาตรฐานการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง              |
| เสี่ยงสูง (High)       | ๙ - ๑๔ คะแนน          | มีมาตรการลดความเสี่ยง                            | สีส้ม              |
| ปานกลาง (Medium)       | ๔ - ๘ คะแนน           | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง     | สีเหลือง           |
| ต่ำ (Low)              | ๑ - ๓ คะแนน           | ยอมรับความเสี่ยง                                 | สีเขียว            |

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

## ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต โดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิด ความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการณ์การทุจริตในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่า ใคร ทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบ กระบวนการหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงาน อาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับ หรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น การค้นหาความเสี่ยงการทุจริตค้นหาจาก ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknow Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะอาจเกิดขึ้นในอนาคต เพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัด จากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยี ไม่มีหรือไม่พอ บุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มี

จิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมายมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต โดยพิจารณา ขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) จะได้ ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตาม เกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ในขั้นตอนที่ ๑ โดย ตาราง การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนน ความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต

โรงเรียนดงหลวงวิทยาแบ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๒ ด้าน คือ ๑) ด้านการทุจริต ที่เกิดจากบุคคล และ ๒) ด้านการทุจริตที่เกิดจากระบบงานหรือกระบวนการของการจัดซื้อจัดจ้าง จึงได้ กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น ดังนี้

#### ตารางแบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

##### ตารางที่ ๑ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต

| ที่ | แหล่งความเสี่ยง      | เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>(Risk Factor)           | Risk Score(L x I) |        |            |
|-----|----------------------|------------------------------------------------|-------------------|--------|------------|
|     |                      |                                                | Likelihood        | Impact | Risk Score |
| ๑   | ระบบงานหรือกระบวนการ | การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องใน การจัดซื้อจัดจ้าง | ๔                 | ๔      | ๑๖         |
| ๒   | บุคคล                | การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์          | ๕                 | ๒      | ๑๐         |
| ๓   | ระบบงานหรือกระบวนการ | การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ    | ๓                 | ๓      | ๙          |
| ๔   | ระบบงานหรือกระบวนการ | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไป ตามระเบียบ    | ๓                 | ๒      | ๖          |

#### ขั้นตอนที่ ๓ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุมหรือลดโอกาสความเสี่ยง การทุจริตโดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือกในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความ เสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการหน่วยงานควรทำการคัดเลือกวิธีที่ดีที่สุดและประเมินความคุ้มค่า เหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำ การ ประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน

คำอธิบายการประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน

| ระดับ | คำอธิบาย การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่<br>หน่วยงานมีในปัจจุบัน                                                                             |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ดี    | การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้                         |
| พอใช้ | การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญแต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| อ่อน  | การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้         |

การประเมินมาตรการดำเนินการเพื่อพิจารณา จัดทำหรือปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ที่กำหนดไว้เพื่อเป็นการยืนยันผลว่ามาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด หรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่หากพบว่ารูปแบบการทุจริตหรือมีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปตามวงจร PDCA โรงเรียนดงหลวงวิทยา จึงได้ดำเนินการกำหนดและปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ตามผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดมาตรการตามตารางดังต่อไปนี้

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

| เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>(Risk Factor)                                            | โอกาส/<br>ผลกระทบ |   |    | มาตรการและการดำเนินการในการ<br>บริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ระยะเวลาดำเนินการ         |      |       |             |      |       |             |      |      | ผู้รับผิดชอบ            |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------|-------|-------------|------|-------|-------------|------|------|-------------------------|
|                                                                                 | L                 | I | RS |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ไตรมาสที่ ๒               |      |       | ไตรมาสที่ ๓ |      |       | ไตรมาสที่ ๔ |      |      |                         |
|                                                                                 |                   |   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ม.ค.                      | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย.       | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค.        | ส.ค. | ก.ย. |                         |
| ด้านบริหารงาน บุคคล<br>๑. การเฝ้า ประโยชน์ต่อ<br>พวกพ้องในการ จัดซื้อ<br>จัดงาน | ๔                 | ๔ | ๑๖ | ๑. ควบคุม กำกับให้ข้าราชการครู<br>และ บุคลากรทางการศึกษา ปฏิบัติ<br>ตาม นโยบายสุจริต โปร่งใส ตรวจสอบ<br>ได้<br><br>๒. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม<br>เพื่อให้ ข้าราชการถือปฏิบัติอย่าง<br>เคร่งครัด<br><br>๓. ควบคุม กำกับ ติดตาม ดูแล<br>หลักเกณฑ์ การปฏิบัติเกี่ยวกับข้อ<br>ร้องเรียน และการ ประพฤติมิชอบ<br><br>๔. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ<br>และ บุคลากรทางการศึกษา ปฏิบัติ<br>ตามคู่มือ ผลประโยชน์ทับซ้อน<br><br>๕. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการ<br>ดำเนินการ ป้องกันปราบปรามการ | <div>←</div> <div>→</div> |      |       |             |      |       |             |      |      | กลุ่มบริหารงาน<br>บุคคล |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>(Risk Factor)                                           | โอกาส/<br>ผลกระทบ |   |    | มาตรการและการดำเนินการในการ<br>บริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ระยะเวลาดำเนินการ |      |       |             |      |       |             |      |      | ผู้รับผิดชอบ |                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------|-------|-------------|------|-------|-------------|------|------|--------------|-----------------------------------------|
|                                                                                | L                 | I | RS |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ไตรมาสที่ ๒       |      |       | ไตรมาสที่ ๓ |      |       | ไตรมาสที่ ๔ |      |      |              |                                         |
|                                                                                |                   |   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ม.ค.              | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย.       | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค.        | ส.ค. | ก.ย. |              |                                         |
| ๒. การใช้อำนาจหน้าที่<br>เรียกรับผลประโยชน์                                    | ๕                 | ๒ | ๑  | ทุจริตและ ประพฤติมิชอบ ให้<br>ครอบคลุมและทั่วถึง มากยิ่งขึ้น<br><br>๑. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ<br>บุคลากรให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการ<br>ป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตของ<br>โรงเรียนอย่างเคร่งครัด<br>๒. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการครู<br>และบุคลากร ให้ปฏิบัติตามกฎ<br>ระเบียบ ข้อบังคับ เรื่องการรับ<br>ของขวัญ สินน้ำใจอย่างเคร่งครัด<br>๓. ควบคุม กำกับ ดูแล ให้ข้าราชการ<br>และบุคลากรปฏิบัติตามคู่มือ<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน |                   |      |       |             |      |       |             |      |      |              | กลุ่มบริหารงาน<br>บุคคล                 |
| ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง<br>๓. การเบิกจ่าย<br>งบประมาณที่ไม่ถูกต้อง<br>ตามระเบียบ | ๓                 | ๓ | ๙  | ๑. ควบคุม กำกับ ดูแล การรับ-<br>จ่ายเงิน ตามระเบียบของ<br>กระทรวงการคลังอย่างเคร่งครัด                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                   |      |       |             |      |       |             |      |      |              | กลุ่มบริหารงาน<br>งบประมาณ<br>และแผนงาน |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>(Risk Factor)              | โอกาส/<br>ผลกระทบ |   |    | มาตรการและการดำเนินการในการ<br>บริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ระยะเวลาดำเนินการ                                                                   |      |       |             |      |       |             |      |      | ผู้รับผิดชอบ                      |
|---------------------------------------------------|-------------------|---|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|-------------|------|-------|-------------|------|------|-----------------------------------|
|                                                   | L                 | I | RS |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ไตรมาสที่ ๒                                                                         |      |       | ไตรมาสที่ ๓ |      |       | ไตรมาสที่ ๔ |      |      |                                   |
|                                                   |                   |   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ม.ค.                                                                                | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย.       | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค.        | ส.ค. | ก.ย. |                                   |
|                                                   |                   |   |    | ๒. ควบคุม กำกับให้ข้าราชการครู และ บุคลากรทางการศึกษา ปฏิบัติ ตามนโยบายสุจริต โปร่งใส ตรวจสอบ ได้                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                     |      |       |             |      |       |             |      |      |                                   |
| ๔. กระบวนการ จัดซื้อ จัดจ้างไม่ เป็นไปตาม ระเบียบ | ๓                 | ๒ | ๖  | ๑. ควบคุม กำกับ ดูแล ให้บุคลากร ปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์และแนวทาง การจัดซื้อ จัดจ้างอย่างเคร่งครัด<br>๒. ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ด้านการ จัดซื้อจัดจ้าง จัดทำทะเบียน คุมและสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้าง รายงานต่อ ผู้อำนวยการโรงเรียนให้ รับทราบทุกไตรมาส<br>๓. กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ปฏิบัติตาม พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างอย่าง เคร่งครัด |  |      |       |             |      |       |             |      |      | กลุ่มบริหารงาน งบประมาณ และแผนงาน |

