



# โรงเรียนพนางตุง

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือการรับสินบน  
จากการดำเนินงานตามภารกิจของสถานศึกษา

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

โรงเรียนพนางตุง  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพัทลุง  
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน  
กระทรวงศึกษาธิการ





การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือการรับสินบนจากการ  
ดำเนินงานตามภารกิจของสถานศึกษา  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

โรงเรียนนางตุง  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาพัทลุง  
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กระทรวงศึกษาธิการ

## คำนำ

โรงเรียนพนางตุงได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเชิงรุกในการป้องกันการทุจริตและการบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ รวมถึงการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐซึ่งเป็นปัญหาสำคัญที่พบบ่อย นอกจากนี้ โรงเรียนพนางตุงยังได้นำความเสี่ยงที่ระบุนี้มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต และเพื่อตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ รวมถึงแผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบโรงเรียนพนางตุงยังดำเนินการตามนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ และนโยบายเสริมสร้างความมั่นคงของชาติจากภัยการทุจริต ตลอดจนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาออนไลน์ (Integrity and Transparency Assessment Online: ITA Online) ซึ่งมีค่าคะแนนที่สูงขึ้นตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานได้กำหนดไว้

โรงเรียนพนางตุง

## ส่วนที่ ๑ บทนำ

### ที่มาและความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง

โรงเรียนพนาสูง ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ โดยยึดหลักตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ ว่าด้วยการบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องมีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดนอกจากนี้ การจัดทำแผนดังกล่าวยังสอดคล้องกับมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒.๖ ซึ่งระบุว่า หน่วยงานของรัฐจะต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และต้องมีการสื่อสารแผนดังกล่าวกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย เพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ และจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง การบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรที่มีความสำคัญเพื่อการดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยเชื่อมโยงสัมพันธ์กับนโยบาย แผนปฏิบัติการ และกิจกรรมขององค์กร ซึ่งอาจมีสถานการณ์ ที่ไม่คาดคิดหรือปัญหา อุปสรรคที่มีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือภารกิจขององค์กรโดยรวม ดังนั้น จึงต้องมีการนำกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงมาใช้เพื่อช่วยป้องกันหรือควบคุมความเสียหายของการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้น โดยเริ่มตั้งแต่การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการกำหนดมาตรการบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และภารกิจที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่คณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรทุกคนในองค์กรต้องทำความเข้าใจและให้ความสำคัญเพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์กร ภารกิจตามนโยบาย และเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

### วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๑.๑ เพื่อลดโอกาสและผลกระทบที่จะทำให้เกิดความเสียหายของการดำเนินงานที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระบบที่สามารถยอมรับได้และสามารถควบคุมได้ ตรวจสอบได้อย่างมีระบบ

๑.๒ เพื่อกำหนดมาตรการ กิจกรรมในการจัดการความเสี่ยงและมีการประเมินติดตามอย่างต่อเนื่อง

๑.๓ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพบริหารงานองค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันในการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด

๑.๔ เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ ตระหนักและเห็นความสำคัญของการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบในทิศทางเดียวกัน โดยพิจารณาความเสี่ยง การกำหนดประเด็นความเสี่ยง และแนวทางการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. พิจารณาโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี ๒๕๖๘ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการจัดการแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ระบบงานสำคัญที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรและกระบวนการองค์กรชุมชน ซึ่งเป็นงานตามภารกิจหลัก

๓. ประเด็นที่มีความเสี่ยงเป็นประเด็นสำคัญที่ต้องดำเนินงานต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบด้วย ประเด็นความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง ผลกระทบ แนวทางการบริหารจัดการ ระยะเวลาดำเนินการ และหน่วยงานที่รับผิดชอบ

### **การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระการทำงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตามหลักภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกัน โดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยง โดยเป็นการสอบทาน post-decision

### **กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กรตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งเป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

#### **องค์ประกอบที่ ๑: สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กรจงใจ รักษาไว้ และจงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

#### **องค์ประกอบที่ ๒: การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

- หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

#### **องค์ประกอบที่ ๓: กิจกรรมควบคุม (Control Activities)**

- หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

#### **องค์ประกอบที่ ๔: สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)**

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุม

## องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง "present & Function" (มีอยู่จริง และนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

### องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริตประกอบด้วย แรงกดดันหรือแรงจูงใจ (Pressure/Incentive), Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับภายในขององค์กรมีจุดอ่อน, และ Rationalization หรือการหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

### ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

โรงเรียนนางตุงจะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น ๓ ประเด็น ดังนี้

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๒) การบริหารงานบุคคล

๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ

ทรัพยากรภาครัฐ

จึงอาศัยขั้นตอนหลักในการประเมิน ๓ ขั้นตอน ดังนี้:

๑) กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

๒) การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

๓) มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๔ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ขั้นตอนที่ ๓ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

## ส่วนที่ ๒

### การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

#### ขั้นตอนที่ ๑. กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

การประเมินความเสี่ยงของโรงเรียนพนาสูง ได้ดำเนินการกำหนดเกณฑ์ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาความเสี่ยงจาก ๒ ปัจจัยหลัก คือ ด้านโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และ ด้านผลกระทบ และมีการกำหนดการให้คะแนนสำหรับทั้งสองปัจจัยนี้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

**โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)** พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

**ผลกระทบ (Impact)** การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางด้านการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

#### ๑. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสที่จะเกิดการทุจริต	
๕	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (ร้อยละ ๑๐ ขึ้นไป)
๔	เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (ร้อยละ ๑๐)
๓	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (ร้อยละ ๕)
๒	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (น้อยกว่าร้อยละ ๓)
๑	เหตุการณ์ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้น (ไม่เกิดขึ้นเลย)

#### ๒. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

โอกาสที่จะเกิดการทุจริต	
๕	เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน บุคลากรถูกข่มขู่ความผิดเข้าสู่กระบวนการยุติธรรม
๔	ภาพลักษณ์หน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส
๓	หน่วยตรวจสอบภายนอก เข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงบุคลากรภายในหน่วยงาน
๑	แทบจะไม่มี

#### ๓. เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Degree of Risk)

ระดับของความเสี่ยง (Degree Of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้:

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

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary)

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

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

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
สูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
สูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

Risk					
โอกาสเกิด (L)	ผลกระทบ (I)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๑	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๒	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๔	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๕	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

## ขั้นตอนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตโดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตโดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติการณ์การทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่าใคร ทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบกระบวนการหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงาน อาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก ด้วยก็ได้เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น การค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐาน หรือเป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว หรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการ ที่สำคัญต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัดจากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะระบบเทคโนโลยีไม่มีหรือไม่พอ บุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมายมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับสูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ในขั้นตอนที่ ๑ โดย ตารางการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

โรงเรียนพนาตุง แบ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๒ ประเด็น คือ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๒) การบริหารงานบุคคล

๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ จึงได้กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

ตารางแบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

โรงเรียนพนาสูง แบ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น ๒ ประเด็น คือ ๑) การจัดซื้อ จัดจ้าง ๒) การบริหารงานบุคคล และ ๓) ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ แสดงดังตารางดังนี้

ที่	แหล่งความเสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)	Risk Score (L x I)		
			likelihood	Impact	Risk Score
<b>๑</b>	<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b>				
	(กรณีซื้อพัสดุ - ครุภัณฑ์) การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ ของพัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อ จัดจ้างให้พวกพ้องได้เปรียบ หรือ ชนาะการประมุข	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น บางครั้ง (น้อยกว่าร้อยละ ๓)	๑	๑	๑
	(กรณีเบิกจ่ายค่าตอบแทน) เจ้าหน้าที่มีเจตนาบิดบังข้อมูล และเบิกเงินราชการตามสิทธิ เป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่า บ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่า พาหนะ ค่าที่พัก	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น บางครั้ง (น้อยกว่าร้อยละ ๓)	๑	๑	๑
<b>๒</b>	<b>การบริหารงานบุคคล</b>				
	(กรณีแต่งตั้งตำแหน่งหน้าที่ใน โรงเรียน) การรับของขวัญ หรือผลประโยชน์เพื่อแลกกับ หน้าที่ การงาน	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น บางครั้ง (น้อยกว่าร้อยละ ๓)	๑	๑	๑
<b>๓</b>	<b>การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ</b>				
	(การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ เพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว) นำรถยนต์ของโรงเรียนไปใช้ นอกเหนือจากงานของ โรงเรียนบ่อยครั้ง แต่เบิกค่า น้ำมันและทำ การเบิกกว่า ความเป็นจริง	เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น บางครั้ง (น้อยกว่าร้อยละ ๓)	๑	๑	๑

### ขั้นตอนที่ ๓ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยง การทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือกในลำดับต่อมามาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต อาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือกวิธีที่ดีที่สุด และประเมิน ความคุ้มค่าเหมาะสม กับระดับ ความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (ดูคำอธิบายเพิ่มเติมตามตารางด้านล่าง)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิดการทุจริต
ดี	การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยทำให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับ ที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุม ไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

การประเมินมาตรการดำเนินการเพื่อพิจารณา จัดทำ หรือปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต หรือพัฒนามาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยง ให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตาม เพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ที่กำหนดไว้ เพื่อเป็นการยืนยันผลว่ามาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพ มากน้อยเพียงใด หรืออาจต้อง เพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่หากพบว่ารูปแบบ การทุจริตหรือมีสภาพแวดล้อม ที่เปลี่ยนแปลงไปตามวงจร PDCA

โรงเรียนพนาตุง จึงได้ดำเนินการกำหนดและปรับปรุงมาตรการ ควบคุมความเสี่ยง การทุจริตตามผลการ วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดมาตรการ ตามตารางดังต่อไปนี้

ส่วนที่ ๓

มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)	โอกาส/ผลกระทบ			มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ									ผู้รับผิดชอบ	
	L	I	RS		ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ษ	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
<b>๑. การจัดซื้อจัดจ้าง</b>															
(กรณีซื้อพัสดุ - ครุภัณฑ์) การกำหนดคุณลักษณะ เฉพาะของ พัสตุและ ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้ พวกพ้องได้เปรียบหรือชนะ การประมูล	๑	๑	๑	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบจะต้องปฏิบัติ หน้าที่และดำเนินการเป็นไปตามที่คู่มือ ระเบียบ กฎหมาย กำหนด ดังนี้ - ศึกษา วิเคราะห์คู่มือและวางแผนการ ดำเนินงานให้เสร็จภายในเวลาที่กำหนด - แต่งตั้งคณะกรรมการการกำหนด คุณลักษณะ เฉพาะของพัสดุและครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อจัดจ้างของ แต่ละโครงการ - กำกับ/ควบคุมดูแล การดำเนินการ ของ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามอำนาจ หน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	✓			✓				✓			กลุ่มงาน งบประมาณ
(กรณีเบิกจ่ายค่าตอบแทน) เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบัง ข้อมูลและ เบิกเงินราชการ ตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่า ล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ย เลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	๑	๑	๑	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบจะต้องปฏิบัติ หน้าที่และดำเนินการเป็นไปตามที่คู่มือ ระเบียบ กฎหมาย กำหนด ดังนี้ - ศึกษา วิเคราะห์คู่มือและวางแผนการ ดำเนินงานให้เสร็จภายในเวลาที่กำหนด - กำกับ/ติดตาม/ควบคุมดูแล การดำเนินการของ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมาย - จัดประชุม/อบรมให้ความรู้ ความ เข้าใจแก่ บุคลากรในโรงเรียนพนาางตุงทุกคน ใน กระบวนการเบิกเงิน ราชการตามสิทธิที่ควรได้รับ	✓			✓				✓		กลุ่มงาน งบประมาณ	





## ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

หลังจากโรงเรียนพนางตุงระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการทำงานแล้ว หลังจากนั้นโรงเรียนพนางตุงได้ให้ คณะแนวความคิดความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงาน โดยพิจารณาให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้รับระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่โรงเรียนพนางตุงได้กำหนดไว้ โดยตารางการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ขั้นตอน การดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับ ความเสี่ยง
๑	๑. สํารวจความต้องการการใช้พัสดุ - ครุภัณฑ์ ๒. ตรวจสอบงบประมาณเพื่อดำเนินการวางแผนการจัดซื้อ ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะและรูปแบบ ๔. จัดบันทึกเสนอขอความเห็นชอบ ๕. ดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้างตามวิธีการได้รับความเห็นชอบ ๖. จัดทำสัญญา ๗. จัดทำข้อมูลผู้ขาย ๘. ดำเนินการตามสัญญา ๙. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุภายในเวลาที่ระเบียบกำหนด ๑๐. จัดทำบันทึกเสนอผู้บังคับบัญชา ๑๑. มอบเจ้าหน้าที่การเงินเบิกเงินเพื่อจ่ายให้ผู้ขายผู้รับจ้าง	(กรณีซื้อพัสดุ - ครุภัณฑ์) การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุและครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างให้พวก พ้องได้เปรียบหรือชนะการประมูล	๑	๑	๑	ต่ำ
๒	๑. แจ้งระเบียบ คู่มือบนเว็บไซต์โรงเรียนพนางตุง ทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง ๒. ผู้ใช้สิทธิกรอกแบบฟอร์มที่ต้องการรับบริการ ๓. ผู้ใช้สิทธิบันทึกเสนอกลุ่มงานงบประมาณตรวจสอบความ ถูกต้อง ๔. กลุ่มงานงบประมาณนำเสนอผู้บังคับบัญชานุมัติ ๕. ดำเนินการเบิกจ่ายค่าตอบแทนต่าง ๆ ๖. แจ้งผู้รับสิทธิรับทราบ	(กรณีเบิกจ่ายค่าตอบแทน) เจ้าหน้าที่มีเจตนาปิดบังข้อมูลและเบิกเงินราชการตามสิทธิเป็นเท็จ เช่น ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก	๑	๑	๑	ต่ำ

๓	<p>๑. โรงเรียนพนางตุง สำนวจความคิดเห็นของบุคลากร ในโรงเรียนที่มีต่อการแต่งตั้งบุคคลดำรงตำแหน่งหน้าที่การ งาน แต่ละตำแหน่งตามความเหมาะสม</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์ข่าวสารการแต่งตั้งตำแหน่งต่าง ๆ ผ่าน ช่องทางต่าง ๆ ของโรงเรียนพนางตุง ให้ผู้เกี่ยวข้อง รับทราบ</p> <p>๓. กำกับ/ติดตาม/ดูแลการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ แต่งตั้งให้มีการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ ถูกต้อง โปร่งใส</p>	<p>(กรณีแต่งตั้งตำแหน่งหน้าที่ในโรงเรียน)</p> <p>การรับของขั้วหรือผลประโยชน์เพื่อแลกกับหน้าที่การงาน</p>	๑	๑	๑	ต่ำ
๔.	<p>๑. จัดทำบันทึกการใช้ทรัพย์สินของทางราชการทุกครั้ง</p> <p>๒. ผู้ใช้สิทธิบันทึกเสนอกลุ่มงานอำนวยความสะดวก ถูกต้อง</p> <p>๓. กลุ่มงานอำนวยความสะดวกผู้บังคับบัญชาอนุมัติการใช้ทรัพย์สิน ของทางราชการ</p> <p>ถ้ามีการเบิกจ่ายค่าตอบแทน</p> <p>๔. ผู้ใช้สิทธิกรอกแบบฟอร์มที่ต้องการรับบริการ</p> <p>ผู้ใช้สิทธิบันทึกเสนอกลุ่มงานงบประมาณตรวจสอบความ ถูกต้อง</p> <p>๖. กลุ่มงานงบประมาณนำเสนอผู้บังคับบัญชาอนุมัติ</p> <p>๗. ดำเนินการเบิกจ่ายค่าตอบแทนต่าง ๆ</p> <p>๘. แจ้งผู้รับสิทธิรับทราบ</p>	<p>(การใช้ทรัพย์สินของทางราชการเพื่อประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว)</p> <p>นำรถยนต์ของโรงเรียนไปใช้นอกเหนือจากงานของโรงเรียนบ่อยครั้ง แต่เบิกค่าน้ำมันและ ทำการเบิกกว่าความเป็นจริง</p>	๑	๑	๑	ต่ำ

แบบติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเภทความเสี่ยง วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง			มาตรการจัดการความเสี่ยง รายงานผลการดำเนินงาน
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
<b>ความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต</b>					
<p>ความเสี่ยง : การกำหนด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุและ ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัด จ้างให้พวก พ้องได้เปรียบหรือชนะการ ประมูล วัตถุประสงค์ : เพื่อให้กำหนด คุณลักษณะเฉพาะการจัดซื้อ พัสดุและ ครุภัณฑ์ถูกต้องตาม ขั้นตอน ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ตัวชี้วัด : การกำหนด คุณลักษณะเฉพาะ ของพัสดุ และครุภัณฑ์ไม่ตรงที่กำหนด ในระเบียบ คู่มือ และกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ปัจจัยภายใน (Internal)</p> <p>๑. บุคลากรบางส่วนขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของ พัสดุและครุภัณฑ์ที่เอื้อต่อการใช้งาน ให้กับฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง</p> <p>๓. การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของ พัสดุและครุภัณฑ์ที่เกินความจำเป็นต่อ การใช้งาน</p> <p>ปัจจัยภายนอก (External)</p> <p>๑. การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบต่าง ๆ</p>	๑	๑	ต่ำ	<p>หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบจะต้องปฏิบัติ หน้าที่และ ดำเนินการ เป็นไปตามที่คู่มือระเบียบ กฎหมาย กำหนด ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ศึกษา วิเคราะห์คู่มือและวางแผนการดำเนินงานให้เสร็จ ภายใน เวลาที่กำหนด</li> <li>- แต่งตั้งคณะกรรมการการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของ พัสดุ และครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างของแต่ละโครงการ</li> <li>- กำกับ/ควบคุมดูแล การดำเนินการของเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย</li> </ul>

ประเภทความเสี่ยง วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความ เสี่ยง			มาตรการจัดการความเสี่ยง รายงานผลการดำเนินงาน
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
ค่าเป้าหมาย : ไม่มีการกำหนด คุณลักษณะพัสดุและครุภัณฑ์ที่ ไม่ตรง กับคู่มือระเบียบ และ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องและเกิด ความไม่คุ้มค่าของการ ใช้งาน ค่าเป้าหมายที่ยอมรับได้ : -					
ความเสี่ยง : เบิกจ่าย ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่เจตนา ปิดบังข้อมูลและเบิกเงิน ราชการตามสิทธิ เป็นเท็จ เช่น ค่า ล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน ค่าเบี้ย เลี้ยง ค่า พานหนะ ค่าที่พัก วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การเบิก จ่ายเงินค่าตอบแทนต่าง ๆ ถูกต้องตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ ระเบียบ กฎหมาย ตัวชี้วัด : การเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อนและ	ปัจจัยภายใน (Internal) ๑. บุคลากรบางส่วนขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ๓. ผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงิน/เช็ค ขาด การควบคุมที่เพียงพอ ปัจจัยภายนอก (External) ๑. การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบต่าง ๆ	๑	๑	ต่ำ	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบจะต้องปฏิบัติ หน้าที่และ ดำเนินการ เป็นไปตามที่คู่มือระเบียบ กฎหมาย กำหนด ดังนี้ - ศึกษา วิเคราะห์คู่มือและวางแผนการดำเนินงานให้เสร็จ ภายใน เวลาที่กำหนด - กำกับ/ติดตาม/ควบคุมดูแล การดำเนินการของ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมาย - จัดประชุม/อบรมให้ความรู้ ความเข้าใจแก่บุคลากรใน โรงเรียนพนาฯตุงทุกคน ในกระบวนการเบิกเงินราชการ ตามสิทธิที่ควรได้รับตามกฎหมายกำหนด เพื่อสร้างความ

ประเภทความเสี่ยง วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความ เสี่ยง			มาตรการจัดการความเสี่ยง รายงานผลการดำเนินงาน
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
เป็นเท็จ ค่าเป้าหมาย : ไม่มีการเบิก จ่ายเงินซ้ำซ้อนและเป็นเท็จ ค่าเป้าหมายที่ยอมรับได้ : -					ตระหนักในการป้องกันการทุจริต - สอดแทรกความรู้ความเข้าใจในการเบิกเงินราชการ ฯ ผ่านการ ประชุมทุกคณะกรรมการที่มีบุคลากรในโรงเรียน พนางตุงเข้าร่วมการประชุม
ความเสี่ยง : การแต่งตั้งบุคลากร รับตำแหน่งหน้าที่การงาน โดย การรับ ของขวัญหรือ ผลประโยชน์เพื่อและกับ หน้าที่ การงาน วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การแต่งตั้ง บุคลากรรับตำแหน่งหน้าที่การ งาน แต่งตั้งด้วยความถูกต้อง เหมาะสม ตัวชี้วัด : การเอื้อประโยชน์ในการ แต่งตั้งบุคลากรรับตำแหน่งหน้าที่ การงานให้บุคคลใดบุคคลหนึ่ง ค่าเป้าหมาย : ไม่มีการเอื้อ	ปัจจัยภายใน (Internal) ๑. บุคลากรบางส่วนขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. การดำเนินการแต่งตั้งไม่เป็นไป ตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ปัจจัยภายนอก (External) ๑. การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบต่าง ๆ	๑	๑	ต่ำ	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบจะต้องปฏิบัติ หน้าที่และ ดำเนินการ เป็นไปตามที่คู่มือระเบียบ กฎหมาย กำหนด ดังนี้ - กำหนดคุณสมบัติ ความเหมาะสมในการแต่งตั้งบุคลากร ให้ เหมาะสมกับตำแหน่งหน้าที่การงาน - มีการประชาสัมพันธ์ให้แก่ผู้เกี่ยวข้องทุกส่วนรับทราบ ผ่าน ช่องทางต่าง ๆ ของโรงเรียนพนางตุง - สร้างความตระหนักให้บุคลากรเห็นถึงความสำคัญต่อ การ ป้องกันการทุจริตโดยการสอดแทรกองค์ความรู้ เกี่ยวกับการป้องกัน การทุจริต การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น ผ่านการประชุมต่าง ๆ - สอดแทรกความรู้ความเข้าใจในการเบิกเงินราชการ ฯ ผ่านการ

ประเภทความเสี่ยง วัตถุประสงค์	ปัจจัยเสี่ยง	การประเมินความ เสี่ยง			มาตรการจัดการความเสี่ยง รายงานผลการดำเนินงาน
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
ประโยชน์ใน การแต่งตั้งบุคลากรรับตำแหน่ง หน้าที่ การงานให้บุคคลใดบุคคล หนึ่ง ค่าเป้าหมายที่ยอมรับได้					ประชุมทุกคณะกรรมการที่มีบุคลากรในโรงเรียนพนางตุง เข้า ร่วมการประชุม - กำกับ/ติดตาม/ควบคุมดูแลการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
ความเสี่ยง : การใช้ทรัพย์สินของ ทางราชการ เพื่อประโยชน์ธุรกิจ ส่วนตัว วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ การใช้ทรัพย์สิน ทางราชการถูก ใช้ไปอย่างถูกต้องและ เกิดความ คุ้มค่า ตัวชี้วัด : การใช้ทรัพย์สินของ ทางราชการ เพื่อประโยชน์ธุรกิจ ส่วนตัว ค่าเป้าหมาย : ไม่มีการ ใช้ทรัพย์สินของ ทางราชการ เพื่อ ประโยชน์ธุรกิจส่วนตัว ค่า เป้าหมายที่ยอมรับได้ : -	ปัจจัยภายใน (Internal) ๑. บุคลากรบางส่วนขาดความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. การดำเนินการขออนุญาตไม่ เป็นไป ตามขั้นตอน ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ปัจจัย ภายนอก (External) ๑. การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบต่าง ๆ	๑	๑	ต่ำ	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบจะต้องปฏิบัติ หน้าที่และ ดำเนินการ เป็นไปตามที่คู่มือระเบียบ กฎหมาย กำหนด ดังนี้ - สร้างความตระหนักให้บุคลากรเห็นถึงความสำคัญต่อ การป้องกัน การทุจริตโดยการสอดแทรกองค์ความรู้ เกี่ยวกับการป้องกันการ ทุจริต การดำเนินการทางวินัย เป็นต้น ผ่านการประชุมต่าง ๆ - สอดแทรกความรู้ความเข้าใจในการเบิกเงินราชการ ฯ ผ่านการ ประชุมทุกคณะกรรมการที่มีบุคลากรในโรงเรียน พนางตุงเข้าร่วมการประชุม - กำกับ/ติดตาม/ควบคุมดูแลการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

## ส่วนที่ ๔

### ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผลการดำเนินการตามวิธีการในการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของโรงเรียนพนาสูง โดยการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อสร้างความตระหนัก รวมถึงการควบคุม กำกับ ให้ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัดมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้งสร้างความรู้ความเข้าใจ ให้แนะนำในการศึกษา ระเบียบขั้นตอนการขอใช้งบประมาณตามโครงการ/กิจกรรม เพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้สอดคล้องกับความชำนาญตามลักษณะของการจัดซื้อจัดจ้าง ตลอดจนการสรรหาบรรจุแต่งตั้งบุคลากรเพื่อเป็นลูกจ้างชั่วคราว การสอบสัมภาษณ์บุคคลและการรับของขัญญ ของกำนันทุกชนิดให้เป็นไปตามระเบียบและมาตรการป้องกันการทุจริตของโรงเรียนพนาสูง เพื่อเป็นการแสดงให้เห็นอย่างชัดเจน โรงเรียนพนาสูง ได้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและเป็นรูปธรรม อันส่งผลให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปด้วยความโปร่งใส ไม่มีการร้องเรียนในการทุจริต ประพฤติมิชอบในเรื่องดังกล่าวและเรื่องอื่น ๆ แต่อย่างใด