

## การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

โรงเรียนต้นหยงมัส ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต ในการปฏิบัติงานในประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับสินบน 2 ประเด็น คือ 1) การจัดซื้อจัดจ้าง และ 2) การบริหารงานบุคคล โดยวิเคราะห์ ความ เสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงอาศัยขั้นตอนหลักในการประเมิน 3 ขั้นตอน ดังนี้

1. กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
2. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
3. มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

### ขั้นตอนที่ 1 กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

การประเมินความเสี่ยง โรงเรียนร่มเกล้า ได้ดำเนินการกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือด้านโอกาส ที่จะเกิดการทุจริต และด้านผลกระทบ และกำหนดการให้คะแนน ทั้ง 2 ปัจจัย รายละเอียดดังนี้

**โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)** พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ในช่วง เวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

**ผลกระทบ (Impact)** การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

#### 1. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)

| ระดับ | โอกาสที่เกิดขึ้น | คำอธิบาย                    |
|-------|------------------|-----------------------------|
| 5     | สูงมาก           | มีโอกาสดังเกิดขึ้นประจำ     |
| 4     | สูง              | มีโอกาสดังเกิดขึ้นบ่อยครั้ง |
| 3     | ปานกลาง          | มีโอกาสดังเกิดขึ้นบางครั้ง  |
| 2     | น้อย             | มีโอกาสดังเกิดขึ้นน้อยมาก   |
| 1     | น้อยมาก          | มีโอกาสดังเกิดขึ้นยาก       |

#### 2. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

| ระดับ | โอกาสที่เกิดขึ้น | คำอธิบาย                                     |
|-------|------------------|----------------------------------------------|
| 5     | สูงมาก           | ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง                      |
| 4     | สูง              | ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง              |
| 3     | ปานกลาง          | สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม         |
| 2     | น้อย             | สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง   |
| 1     | น้อยมาก          | สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง |

3. เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Degree of Risk)

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

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง                           | ช่วงคะแนน   |
|-------|-------------------------------------------|-------------|
| 1     | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk: E)   | 15-25 คะแนน |
| 2     | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk: H)         | 9-14 คะแนน  |
| 3     | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk: M) | 4-8 คะแนน   |
| 4     | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk: L)          | 1-3 คะแนน   |

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง ( Risk Profile) ที่ได้จากการ พิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

**ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ X ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ**

ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้ เกณฑ์ ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง  | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                   | การแสดงสีสัญลักษณ์ |
|------------------|----------------------|------------------------------------------------|--------------------|
| สูงมาก (Extreme) | 15-25 คะแนน          | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง  | สีแดง              |
| สูง (High)       | 9-14 คะแนน           | มีมาตรการลดความเสี่ยง                          | สีส้ม              |
| ปานกลาง (Medium) | 4-8 คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุม ความเสี่ยง | สีเหลือง           |
| ต่ำ (Low)        | 1-3 คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยง                               | สีเขียว            |

| Risk Score |         |         |         |         |         |
|------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| โอกาสเกิด  | ผลกระทบ |         |         |         |         |
|            | 1       | 2       | 3       | 4       | 5       |
| 5          | สูง     | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก  | สูงมาก  |
| 4          | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก  |
| 3          | ต่ำ     | ปานกลาง | สูง     | สูง     | สูงมาก  |
| 2          | ต่ำ     | ปานกลาง | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง     |
| 1          | ต่ำ     | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง | ปานกลาง |

## ขั้นตอนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต โดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยง การทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการ ที่ทำการประเมินให้ละเอียดและชัดเจน มากที่สุดว่า ใคร ทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือ รับผิดชอบกระบวนการหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงาน อาจมีการรับฟังความคิดเห็น จากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น การค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจาก ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือ มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาส เกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้ เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นใน อนาคตเพิ่มเติม (Scenario)เป็นการมองข้อมูล ไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่า หน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริตนั้น อยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วย ข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัด จากการบริหารงานเพราะ จะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริต

การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ในขั้นตอนที่ 1 โดยตารางการระบุ ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตและระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต โรงเรียนต้นหยงมัส แบ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น 2 ประเด็น คือ

### 1. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

#### 2. ด้านการบริหารงานบุคคล

และได้กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

### 1. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

1.1 การกำหนดคุณลักษณะและแบบรูปรายการของพัสดุที่ต้องการจัดซื้อจัดจ้างไปเอื้อหรือ โกล้เคียงกับ ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง

1.2 การจัดทำราคากลางในการจัดหาพัสดุที่ทำการจัดซื้อจัดจ้างไปตรงหรือโกล้เคียงกับ ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง

1.3 การจัดซื้อจัดจ้างโดยเจตนาแบ่งซื้อแบ่งจ้าง

1.4 การตรวจรับพัสดุมิใช่ไปตามที่กฎหมายกำหนดและหรือระเบียบกำหนด

### 2. ด้านการบริหารงานบุคคล

2.1 การคัดเลือกบุคคลเพื่อสมัครคัดเลือกบุคคลเพื่อเป็นลูกจ้างชั่วคราว ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2567

2.2 การสอบสัมภาษณ์บุคคลเพื่อคัดเลือกบุคคลเพื่อเป็นลูกจ้างชั่วคราว ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2567

การวิเคราะห์และการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของโรงเรียนร่มเกล้า ประจำปีงบประมาณ 2567  
จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต รวมถึงระดับความ รุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต จึงนำเสนอประเด็นการวิเคราะห์ ดังนี้

| ที่ | แหล่ง<br>ความเสี่ยง   | เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>(Risk Factor)                                                                                          | Likelihood<br>โอกาส | Impact<br>ผลกระทบ | Risk Score<br>ระดับ ความเสี่ยง | ลำดับ<br>ความ<br>เสี่ยง |
|-----|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|
| 1   | การจัดซื้อ<br>จัดจ้าง | การกำหนดคุณลักษณะและรูปแบบ<br>รายการของพัสดุที่ ต้องการจัดซื้อจัด<br>จ้างไปเอื้อหรือใกล้เคียงกับ<br>ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง | -                   | -                 | -                              | -                       |
|     |                       | การจัดทำราคากลางในการ จัดหาพัสดุ<br>ที่ทำการจัดซื้อจัดจ้างไปตรงหรือ<br>ใกล้เคียงกับ<br>ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง              | -                   | -                 | -                              | -                       |
|     |                       | การจัดซื้อจัดจ้างโดยเจตนาแบ่ง<br>ซื้อแบ่งจ้าง                                                                                 | -                   | -                 | -                              | -                       |
|     |                       | การตรวจรับพัสดุดูอาจไม่เป็นไป ตามที่<br>กฎหมายกำหนดและหรือ<br>ระเบียบกำหนด                                                    | -                   | -                 | -                              | -                       |

| ที่ | แหล่ง<br>ความเสี่ยง   | เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>(Risk Factor)                                                                                   | Likelihood<br>โอกาส | Impact<br>ผลกระทบ | Risk Score<br>ระดับ ความเสี่ยง | ลำดับ<br>ความ<br>เสี่ยง |
|-----|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|
| 2   | การบริหาร<br>งานบุคคล | การคัดเลือกบุคคลเพื่อสมัคร คัดเลือก<br>บุคคลเพื่อเป็นลูกจ้าง ชั่วคราว<br>ประจำปีงบประมาณ<br>พ.ศ. 2567                  | -                   | -                 | -                              | -                       |
|     |                       | การสอบสัมภาษณ์บุคคลเพื่อ คัดเลือก<br>บุคคลเพื่อเป็นลูกจ้าง ชั่วคราว<br>ประจำปีงบประมาณ<br>พ.ศ. 2567                    | -                   | -                 | -                              | -                       |
|     |                       | การรับของขวัญและของกำนัล<br>ทุกชนิดในขณะก่อน/หลัง การ<br>ปฏิบัติหน้าที่ ที่จะส่งผลให้เกิด การ<br>ทุจริตและประพฤติมิชอบ | -                   | -                 | -                              | -                       |

จากตารางประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของโรงเรียนต้นหยงมัส ประจำปีงบประมาณ 2567 ไม่ปรากฏความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนแต่อย่างใด

มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต

โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการ ทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต อาจมี หลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่า เหมาะสมกับระดับ ความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมิน มาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของ กระบวนการ หรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำ การประเมินว่ามี ประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (ดูคำอธิบายเพิ่มเติมตามตารางด้านล่าง)

คำอธิบายการประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน

| ระดับ | คำอธิบาย<br>การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน                                                                                 |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ดี    | การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจ ได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้                           |
| พอใช้ | การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยง อย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการ ทุจริตได้ |
| อ่อน  | การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มี ประสิทธิภาพการควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยง การทุจริตได้          |

การประเมินมาตรการดำเนินการเพื่อพิจารณาจัดทำหรือปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต เพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ควรเชื่อมโยง ให้มีความ สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหาร ความเสี่ยงการ ทุจริตในกิจกรรม ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้เพื่อเป็นการยืนยันผล ว่ามาตรการ ควบคุม ความเสี่ยงการ ทุจริตมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใดหรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริตใหม่ หากพบว่ารูปแบบการทุจริตหรือมีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง ไปตามวงจร PDCA

มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีการศึกษา 2567

โรงเรียนต้นหยงมัส ได้กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนตามผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง การทุจริตและ ประพฤติมิชอบ โดยกำหนดมาตรการตามตาราง ดังต่อไปนี้

[illegible]

[illegible]



[illegible]