



การประเมินความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับสินบน

โรงเรียนนาศักวิทยา
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา
สุราษฎร์ธานี ชุมพร
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
กระทรวงศึกษาธิการ





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงเรียนนาสักวิทยา ตำบลนาสัก อำเภอสวี จังหวัดชุมพร

ที่ พิเศษ ๑๓๐/๒๕๖๗

วันที่ ๑๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

เรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนนาสักวิทยา

ตามคำสั่งโรงเรียนนาสักวิทยา ที่ ๖๑/๒๕๖๗ เรื่องการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถานศึกษาออนไลน์ (Integrity & Transparency Assessment Online : ITA Online) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำผลการวิเคราะห์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ ปีการศึกษา ๒๕๖๗ นำไปพัฒนาดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้น ในปีงบประมาณต่อไป

ในการนี้ คณะกรรมการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินการของหน่วยงานภาครัฐ ปีการศึกษา ๒๕๖๗ ได้ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต ปีการศึกษา ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามรายงานที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ลงชื่อ

(นายยุทธนา ศรีเหมา)

ตำแหน่ง ครู

ความเห็นผู้บริหารสถานศึกษา

.....
.....
.....

ลงชื่อ

(นางสาวชนกนันท์ อุตทาพงษ์)

ผู้อำนวยการโรงเรียนนาสักวิทยา

คำนำ

โรงเรียนนาสัทธิวิทยา ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับเหตุการณ์ด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่าง ๆ ที่ค้นหาต้นตอ ได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ ความจำเป็นในการประเมินความเสี่ยงมีความสำคัญและมี ความจำเป็นในการป้องกันและควบคุม ปัญหาต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากสถานการณ์ที่ไม่แน่นอนซึ่งอาจมี ผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร โดยรวม และเป็นกระบวนการดำเนินงานขององค์กรที่ดำเนินการ อย่างเป็นระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงที่ดี คือ การสนับสนุนบุคลากรมีส่วนร่วมใน การวิเคราะห์ ตรวจสอบ และประเมินความเสี่ยง ตลอดจนในการ ติดตามการดำเนินงานตามแนวทางการ บริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไข ปัญหา ทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้าน การทุจริต ทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือในกรณีพบการ ทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการเกิดความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด

โรงเรียนนาสัทธิวิทยาหวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ฉบับนี้ จะเป็นข้อมูลพื้นฐานในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และการดำเนินการที่สอดคล้องเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อให้ข้าราชการ และบุคลากรโรงเรียนนาสัทธิวิทยาทุกคน ได้ยึดเป็นแนวปฏิบัติเพื่อขับเคลื่อนโรงเรียนนาสัทธิวิทยาเป็นโรงเรียนสุจริต



(นางสาวชนกนันท์ อุดทาพงษ์)

ผู้อำนวยการโรงเรียนนาสัทธิวิทยา

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑

บทนำ

- หลักการและเหตุผล ๑
- วัตถุประสงค์ ๔

ส่วนที่ ๒

- การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต ๕

ส่วนที่ ๓

- การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ๑๔
- ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน ๑๔
- ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ๑๕
- ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๑๘
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๒๑
- ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ๒๕
- แผนกำกับติดตามการจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๒๙

ส่วนที่ ๑

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การทุจริตและประพฤติมิชอบเป็นปัญหาสำคัญที่เกิดขึ้นมาอย่างต่อเนื่องยาวนาน มีความซับซ้อน รุนแรง มากขึ้นเรื่อย ๆ ก่อให้เกิดความเสียหายและส่งผลต่อการพัฒนาประเทศในทุกมิติทั้งทางด้านสังคม ที่ก่อให้เกิดความ เหลื่อมล้ำ และไม่เท่าเทียมของประชาชน ด้านเศรษฐกิจที่กระทบต่อความเชื่อมั่น ของนักลงทุน และด้านการเมืองที่ ทำให้เกิดความเสียหายต่อภาพลักษณ์ด้านความโปร่งใสของประเทศ

แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็น การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ มีเป้าหมายหลัก เพื่อให้ภาครัฐมีความโปร่งใสปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้กำหนดแนวทางในการพัฒนา เพื่อป้องกันการ ทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยให้ความสำคัญกับการปรับและหล่อหลอมพฤติกรรมของ “คน” ให้มีจิตสำนึก และ พฤติกรรมที่ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต โดยการเปลี่ยนแปลงวิธีคิด (Paradigm Shift) หรือสามารถ แยกแยะ ประโยชน์ส่วนตนออกจากประโยชน์ส่วนรวมได้ อีกทั้งยังได้ให้ความสำคัญกับการ พัฒนา “ระบบ” เพื่อลดจำนวน คดี ทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงานภาครัฐ ผ่านการสร้างนวัตกรรม ในการต่อต้านการทุจริตในหน่วยงาน ภาครัฐ อย่างต่อเนื่องเพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐมีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ในทุกขั้นตอน การดำเนินงานโดยแนวทางการสร้างความโปร่งใส ของหน่วยงานภาครัฐที่สำคัญ ประการหนึ่ง คือ “การประเมิน ความเสี่ยงด้านการทุจริต” เพื่อให้หน่วยงาน ภาครัฐมีมาตรการระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง ของ การดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

นอกจากนี้ การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ซึ่งเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้หน่วยงานภาครัฐได้สำรวจสถานะ และปัญหาการ ดำเนินงานด้านคุณธรรมและความโปร่งใสขององค์กรให้นำไปสู่ปรับปรุงและพัฒนาการบริหาร จัดการของหน่วยงาน ให้เป็นไปอย่างมีธรรมาภิบาลและมีมาตรการในการป้องกันการทุจริตภายในองค์กร ได้กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐ เปิดเผยข้อมูลตามแบบวัดการเปิดเผยข้อมูลสาธารณะ (Open Data Integrity and Transparency Assessment : OIT) ในตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต เรื่อง การประเมิน ความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตอันเป็นการกำหนด มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสภายในหน่วยงาน และการกำกับ ติดตามให้มีการนำไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม เนื่องจากปัจจุบันได้ปรากฏข่าวในสื่อต่าง ๆ พบว่ามีเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับเรียก รับสินบน ของเจ้าหน้าที่ ของรัฐเป็น จำนวนมาก จึงได้ดำเนินการ “ประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗” ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบ ตลอดจนการ กระทำที่อาจ นำไปสู่การขัดกันแห่งผลประโยชน์ และอาจนำไปสู่การทุจริต คอร์รัปชันของบุคลากรภายในหน่วยงานต่อไป

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.) ในฐานะที่กลไกของ ฝ่ายบริหารที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยกำหนดให้การ ประเมินความเสี่ยงการ ทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหา การทุจริตภาครัฐตาม คำสั่งคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาล ในการบริหารงานและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาค ส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการ ทุจริตประพฤติมิชอบได้

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน เป็นการดำเนินการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้สามารถบริหารความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่จะนำไปสู่การจัดทำมาตรการภายในต่างๆ ของหน่วยงาน เพื่อป้องกันการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการขัดกัน ระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และเชื่อมโยงกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment - ITA) ตัวชี้วัด OIT ที่ ๐๓๐ เกี่ยวกับการดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต โรงเรียนนาสัภิวิทยา ตระหนักถึงความสำคัญต่อเรื่องดังกล่าว และพร้อมส่งเสริมการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยง และปัญหาขึ้นภายใน หน่วยงานจึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริตและการประพฤติมิชอบภายในหน่วยงาน เพื่อเป็นกรอบในการป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานของหน่วยงาน การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) เมื่อหลายปีที่แล้วหน่วยงานที่ชื่อว่า COSO หรือ The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission ได้ออกเอกสาร Internal Control - Integrated Framework ออกมา เพื่อให้องค์กรธุรกิจและหน่วยงานอื่นใช้ในการประเมิน และปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ซึ่งในเวลาต่อมาได้มีการผสมผสานแนวคิดเรื่อง การจัดการความเสี่ยง เข้าไป จนทำให้พัฒนาขึ้น หลักการวิเคราะห์ประเมิน และจัดทำความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) มีดังนี้

๑. การพัฒนาสภาพแวดล้อมภายในขององค์กรให้เอื้อ (internal Environment)
๒. การกำหนดเป้าหมายการบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)
๓. การระบุความเสี่ยงต่าง ๆ (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับแต่ละความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง (Control Activities)
๗. ข้อมูลและการสื่อสารคั่นบริหารความเสี่ยง (Information and Communication)
๘. การติดตามผลและเฝ้าระวังความเสี่ยงต่าง ๆ (Monitoring)

การจัดการความเสี่ยงทั้ง ๘ ขั้นตอนนี้เป็นกระบวนการที่สามารถประยุกต์ใช้ได้ทุกระดับขององค์กร ซึ่งถ้าองค์กรได้ดำเนินการตาม ๘ ขั้นตอนนี้อย่างละเอียดรอบคอบก็สามารถที่จะป้องกันผลกระทบเชิงลบ ที่อาจจะเกิดขึ้น จากความเสี่ยงได้ รวมทั้งองค์กรยังสามารถมั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงนั้นอยู่ในวิสัย ที่สามารถควบคุมได้ด้วย ความมั่นใจ

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ความหมายของความเสี่ยง

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจ ในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผนการควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ (Compliance Risk C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรม สัญญาการร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับ ของหน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาพแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

"การประเมินความเสี่ยง" หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุและการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มี ผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการกำหนด แนวทางที่จำเป็นต้องใช้ในการควบคุมความเสี่ยง หรือการบริหารความเสี่ยง ในการดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง ฝ่ายบริหาร ต้องประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร อย่างเพียงพอและเหมาะสม การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ประกอบด้วย ๓ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การระบุปัจจัยเสี่ยง (Event Identification) องค์กรจะต้องทำความเข้าใจและระบุให้ได้ถึงปัจจัย ที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยง

๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis) องค์กรจะต้องวิเคราะห์ถึงผลกระทบของความเสี่ยงที่มีต่อองค์กรและโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

๓. การกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง (Risk Response) องค์กรจะต้องกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยจะต้องคำนึงถึงความเหมาะสม และความคุ้มค่าด้วย การบริหารความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง คือการประมาณโอกาสของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงว่ามี มากน้อยเพียงใด เพื่อจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่มีต่อองค์กร โดยวัดคะแนนรวมจากการคำนวณของโอกาส และผลกระทบของความเสี่ยง

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเสริมสร้างสืบทอดวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิด ความคิด แยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต

๑. ประเภทความเสี่ยงการทุจริต และศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นเครื่องมือในการป้องกันและสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต ขององค์กร สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้จัดทำประเภทของความเสี่ยงการทุจริตไว้ด้วยกัน ๔ ด้าน ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. ความเสี่ยงทุจริตด้านการใช้อำนาจตามกฎหมาย

๓. ความเสี่ยงทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๔. ความเสี่ยงทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล โดยได้มีการนิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) และการบริหารความเสี่ยง การทุจริต ดังนี้ ศัพท์เฉพาะ

ศัพท์เฉพาะ	คำนิยาม
ความเสี่ยง (Risk)	❖ ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่างซึ่งมีผลกระทบทำให้ การดำเนินงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือ เบี่ยงเบนไปจากที่ กำหนดไว้ ทั้งนี้ ผลกระทบที่เกิดขึ้นอาจ ส่งผลในทางบวกหรือทางลบก็ได้ (ผลกระทบทางลบ คือ ความเสี่ยง, ผลกระทบทางบวก คือ โอกาส) ❖ เหตุการณ์/การกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และส่งผลกระทบ หรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายขององค์กร
การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)	กระบวนการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามแผน เพื่อให้ระดับของความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ควบคุมได้ และตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ
ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk)	การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติ มิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต

ศัพท์เฉพาะ	คำนิยาม
การทุจริต	องค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (TI) ได้กำหนดนิยามและรูปแบบของการทุจริต เป็น ๗ ประเภท ได้แก่ ๑. การทุจริตขนาดใหญ่ (Grand Corruption) เป็นการกระทำของเจ้าหน้าที่รัฐ ระดับสูงเพื่อบิดเบือนนโยบายหรือการใช้อำนาจรัฐในทางมิชอบ เพื่อให้ผู้นำ หรือผู้บริหารประเทศได้รับผลประโยชน์จากการใช้ทรัพยากรของชาติ ๒. การทุจริตขนาดเล็ก (Petty Corruption) เป็นการกระทำของเจ้าหน้าที่รัฐ ระดับกลางและระดับล่างต่อประชาชนทั่วไป โดยการใช้อำนาจ หน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายในทางมิชอบ ๓. การติดสินบน (Bribery) เป็นการเสนอ การให้ หรือสัญญาว่าจะให้ผลประโยชน์ ทั้งในรูปของเงิน สิ่งของ และสิ่งตอบแทนต่าง ๆ เพื่อเป็นแรงจูงใจ ให้ เกิดการ กระทำผิดกฎหมายหรือศีลธรรมอันดี ๔. การยักยอก (Embezzlement) คือ การที่พนักงานหรือเจ้าหน้าที่องค์กรของรัฐ นำเงินหรือสิ่งของที่ได้รับมอบหมายให้ใช้ในหน้าที่ราชการมาใช้ เพื่อประโยชน์ส่วน ตนหรือเพื่อกิจกรรมอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง ๕. การอุปถัมภ์ (Patronage) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่นพรรคเล่นพวก ด้วยการ คัดเลือกบุคคลจากสายสัมพันธ์ทางการเมืองหรือเครือข่าย (Connection) เพื่อเข้ามาทำงานหรือเพื่อได้รับผลประโยชน์ โดยไม่คำนึงถึง คุณสมบัติและความเหมาะสม ๖. การเลือกที่รักมักที่ชัง (Nepotism) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่นพรรค เล่นพวก โดยเจ้าหน้าที่ของรัฐจะใช้อำนาจที่มีในการให้ผลประโยชน์หรือให้ หน้าที่การงานแก่ เพื่อน ครอบครัว หรือบุคคลใกล้ชิด โดยไม่คำนึงถึงคุณสมบัติ และความเหมาะสม ๗. ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) คือ การขัดกันระหว่าง ประโยชน์ ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวม อันเกิดจากที่บุคคลต้องมีหน้าที่หรือ สถานะมากกว่า ๑ สถานะ
การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตนกับประโยชน์ส่วนรวม	การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการใด ๆ หรือดำเนินการในกิจการสาธารณะที่เป็นการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบในกิจการของรัฐ หรือองค์กร ของรัฐ เพื่อประโยชน์ของรัฐหรือเพื่อประโยชน์ของส่วนรวม แต่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้มี ผลประโยชน์ส่วนตนเข้าไปแอบแฝง หรือเป็นผู้ที่มีส่วนได้เสียในรูปแบบต่างๆ หรือนำประโยชน์ส่วนตน หรือความสัมพันธ์ส่วนตนเข้ามามีอิทธิพลหรือเกี่ยวข้อง ในการใช้อำนาจหน้าที่ หรือดุลยพินิจในการพิจารณา ตัดสินใจในการกระทำการใด ๆ หรือดำเนินการดังกล่าว นั้น เพื่อแสวงหาประโยชน์ในทางการเงิน หรือ ประโยชน์อื่นๆ สำหรับตนเองหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

ศัพท์เฉพาะ	คำนิยาม
ความเสี่ยง / ปัญหา	ความเสี่ยง : เหตุการณ์ที่ยังไม่เกิด ต้องหามาตรการควบคุม ปัญหา : เหตุการณ์ ที่เกิดขึ้นแล้ว รู้อยู่แล้ว ต้องแก้ไขปัญหา
ประเด็นความเสี่ยง	เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอย่างไรบ้าง
โอกาส (Likelihood)	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น
ผลกระทบ (Impact)	ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน
ระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Rick Score)	คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาส (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ๑๙๙๑ 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 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุม

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบของการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กันมีอยู่จริง และ สามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย แรงกดดันหรือแรงจูงใจ (pressure/Incentive) โอกาส (Opportunity) ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุม ภายในมีจุดอ่อน และหาเหตุผล สนับสนุนการกระทำ (Rationalization) ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๔.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจในการพิจารณาอนุญาตของให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๔.๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ

๔.๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๔.๔ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล



๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน ดังนี้

- ๕.๑ การคัดเลือกกระบวนการ หรือขั้นตอนการทำงาน
- ๕.๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ๕.๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๕.๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๕.๕ การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๖. แนวทางของ COSO ทั้งสิ้น ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๖.๑ การพัฒนาสภาพแวดล้อมภายในขององค์กร ให้เอื้อปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายใน ช่วยทำให้การป้องกันการทุจริตภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพระดับหนึ่ง ผู้บริหารมีความรู้และมุ่งมั่นที่จะ บริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน โครงสร้างสายงานเอื้อต่อการปฏิบัติงาน สนับสนุนส่งเสริมการพัฒนาบริหารทรัพยากรบุคคลให้มีความรู้ความชำนาญ ประสพการณ์ และเครื่องมืออุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพการติดตามการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม

๖.๒ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง เพื่อป้องกันการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๖.๓ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนระบุถึงความเสี่ยง การทุจริตด้านการดำเนินงาน จำนวน ๕ ขั้นตอน ได้แก่

- การคัดเลือกกระบวนการ หรือขั้นตอนการทำงาน
- การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๖.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ของโรงเรียนนาสัทธิวิทยา การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินการ หรือการปฏิบัติหน้าที่ไว้ ๔ ประเด็น ได้แก่

๖.๔.๑ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยการ ความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

๖.๔.๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการ ให้บริการตามภารกิจ

๖.๔.๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๖.๔.๔ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาส และผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ เนื่องจากเป็นข้อมูล เชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (impact) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบ
๔	สูง	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานเข้าตรวจสอบ
๓	ปานกลาง	มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการท างานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	น้อย	เริ่มมีความกังวล หรือมีการสอบถามข้อมูล
๑	น้อยมาก	แทบจะไม่มีผลกระทบ

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

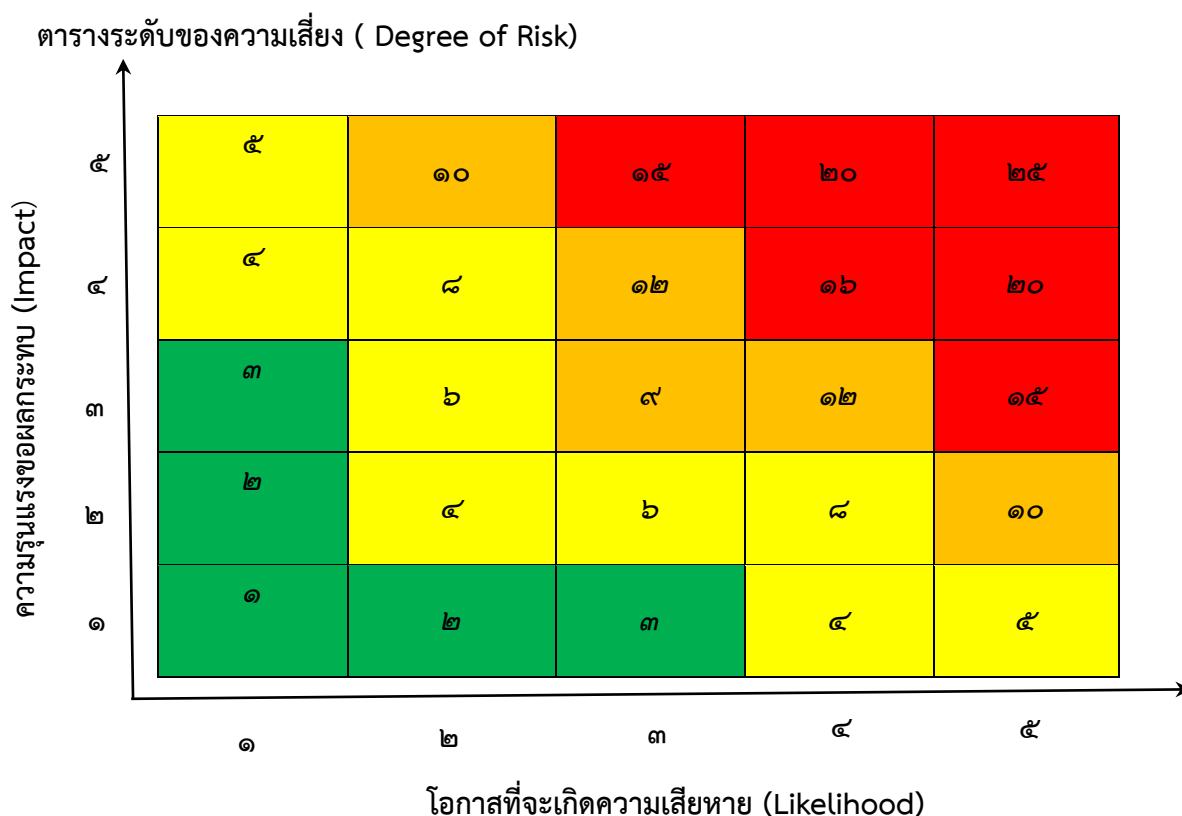
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

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

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก(Extreme)	๑๕ – ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และ ประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอน ความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง(High)	๙ – ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
เสี่ยงปานกลาง(Medium)	๔ – ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยงแต่มี มาตรการควบคุมความ เสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ(Low)	๑ – ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว



๖.๕ การกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยง ออกเป็น ๔ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ

๖.๖ การกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง

"กิจกรรมการควบคุม" หมายถึง นโยบายและวิธีการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้บุคลากร ขององค์กร ปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง และได้รับการสนองตอบ โดยมีการปฏิบัติตามในการ ดำเนินการเกี่ยวกับ กิจกรรมการควบคุมฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือ ลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นและให้สามารถบรรลุผล ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน สำหรับกิจกรรมการควบคุมในเบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่งาน ภายในองค์กรอย่างเหมาะสม ไม่มอบหมายให้ บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดกิจกรรมการควบคุมอื่น ที่เหมาะสม ทดแทนกิจกรรมการควบคุมประกอบด้วยกิจกรรม ต่างๆ ที่สำคัญคือ

- การกำหนดนโยบายและแผนงาน (Policies and Plans)
- การสอบทานโดยผู้บริหาร (Management Review)
- การประมวลผลข้อมูล (information Processing)
- การควบคุมทางกายภาพ (Physical Control)
- การมอบอำนาจที่เหมาะสม (Appropriate Empowerment)
- การแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties)
- ดัชนีวัดผลการดำเนินงาน (Performance Indicators)

- การจัดทำเอกสารหลักฐาน (Documentation)
- การตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างอิสระ (independent Checks on Performance)
- การกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงสิทธิ์ (Accessing Rights)

๖.๗ การจัดการสารสนเทศและการสื่อสาร โรงเรียนนาสัทธิวิทยา จะต้องมีการบริหารจัดการสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสมและได้มาตรฐาน เพื่อปกป้อง องค์กรจากความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้จากความเสี่ยง และเพื่อความสามารถในการดำเนินพันธกิจขององค์กรให้บรรลุผลสำเร็จ ไม่ใช่แค่เพียงการปกป้องสิทธิ์สารสนเทศหรือองค์กรเพียงเท่านั้น

๖.๘ การติดตามร่องรอยความเสี่ยง เป็นการติดตามเป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อระบุความก้าวหน้าของการดำเนินการความเสี่ยงการทุจริตว่า ได้ดำเนินการไปเช่นใดบ้างแล้ว

ส่วนที่ ๓

การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การบริหารความเสี่ยงการทุจริต ปัจจัยแห่งความสำเร็จของการจัดการความเสี่ยง

๑. การมีส่วนร่วมและการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง
๒. การใช้คำนิยามความเสี่ยงเพื่อให้เป็นที่เข้าใจแบบเดียวกันและใช้ร่วมกันในองค์กร
๓. การปฏิบัติตามกระบวนการในการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง
๔. กระบวนการในการบริหารการเปลี่ยนแปลง
๕. ระบบสารสนเทศเพื่อรองรับการจัดการความเสี่ยง
๖. การสื่อสารภายในองค์กรและการสื่อสารให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก
๗. การติดตามและการวัดผลการบริหารความเสี่ยง
๘. การปรับปรุงกระบวนการทำงานเพื่อควบคุมความเสี่ยง
๙. การฝึกอบรมและกลไกด้านทรัพยากร
๑๐. การให้รางวัลจากผลสำเร็จ

การบริหารความเสี่ยงการทุจริตโดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

มีขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จำนวน ๕ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน
๒. การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๓. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๔. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๕. การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน โรงเรียนนาสักวิทยา แบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็น ที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินการหรือการปฏิบัติหน้าที่ไว้ ๔ ประเด็น ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยการ ความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ประเด็นที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ

ประเด็นที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นที่ ๔ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น " โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๔ ด้าน ในข้างต้น)

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการที่จะทำการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต

โรงเรียนนาสักรวิทยา ได้วิเคราะห์ถึงบทบาท ภารกิจ อำนาจหน้าที่ขององค์กร กระบวนการ หรือโครงการ จัดซื้อ/จัดจ้าง ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน และคัดเลือกกระบวนการที่ ประเมินว่าจะมีโอกาสเกิด การทุจริตหรือรับสินบนในขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อทำการประเมินความเสี่ยงการ ทุจริตฯ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน จากการวิเคราะห์ ข้อมูลพบว่า ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของโรงเรียนนาสักรวิทยา สามารถกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ สินบน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๗ ได้ใน ๓ ประเด็น เนื่องจากไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบน ใน กระบวนการอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากโรงเรียนนาสักรวิทยา ไม่มีการกิจในการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังนี้

๑. การใช้อำนาจตามกฎหมาย
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง
๓. การบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนที่ 2 การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	UnKnown Factor
ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการงานอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากโรงเรียนนาสักรวิทยา ไม่มีการกิจในการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
การใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ			
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	UnKnown Factor
๑	การรับนโยบายเร่งด่วนจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสุราษฎร์ธานี ชุมพร	-	ผู้บริหารรับนโยบายที่มีความเสี่ยงให้เกิดการทุจริต หรือเอื้อประโยชน์ต่อคนกลุ่มหนึ่งหรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน

การใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ			
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	UnKnown Factor
๒	การดำเนินการขับเคลื่อนนโยบายเร่งด่วนของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัธยมศึกษาสํราษฏ์ธานี ชุมพร	-	ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เอื้อประโยชน์แก่คนกลุ่มหนึ่ง หรือมี ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือบุคลากรขององค์กร ต้องปฏิบัติตามนโยบาย ของผู้บริหาร โดยไม่มี ระเบียบกฎหมายรองรับ
๓	การให้บริการตามภารกิจ	-	การใช้อำนาจหน้าที่ ใน การเรียกรับสินบน ผลประโยชน์ หรือ ของขวัญ ของกำนัล จาก การบริการตามภารกิจ
๔	การให้บริการตามภารกิจ	-	การใช้อำนาจหน้าที่ ใน การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ
การจัดซื้อจัดจ้าง			
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	UnKnown Factor
๑	การแต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	-	คณะกรรมการที่ได้รับ การแต่งตั้งขาดความรู้ ความเข้าใจหรือไม่มี ความเชี่ยวชาญในเรื่อง นั้นอาจเกิดความ ผิดพลาดหรือไม่มีความรู้ ในบทบาทหน้าที่ ส่งผลให้ เกิดความเสี่ยงการเอื้อ ผลประโยชน์ให้กับ ผู้ประกอบการรายใดราย หนึ่ง

การจัดซื้อจัดจ้าง			
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	UnKnown Factor
๒	การกำหนดแบบรูปรายการ ร่างขอบเขตของงาน และคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์	-	จัดทำแบบรูปรายการ ร่างขอบเขตของงาน และคุณลักษณะเฉพาะ ของครุภัณฑ์ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับ ผู้ประกอบการรายใดราย หนึ่งหรือการได้รับของแถม หรือผลประโยชน์จากการจัดซื้อจัดจ้าง
๓	การตรวจรับพัสดุ	-	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา หรือตรวจรับก่อนการดำเนินงานแล้วเสร็จจริง/อาจมีการตรวจรับงานล่าช้า เพื่อใช้เป็นเงื่อนไขเจรจาเรียกร้องผลประโยชน์จากคู่สัญญา

การบริหารงานบุคคล			
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	UnKnown Factor
๑	การประเมินผลการปฏิบัติงานของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา พนักงานราชการ และลูกจ้างชั่วคราว เพื่อเลื่อนเงินเดือน	-	ผู้บริหาร/คณะกรรมการ มีการเรียกรับสินบนจากผู้รับการประเมินเพื่อให้ได้รับการพิจารณาการประเมินผลการปฏิบัติงาน/ เลื่อนระดับการแต่งตั้งคณะกรรมการที่มี ส่วนได้ส่วนเสียหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่เอื้อประโยชน์ให้ต่อพวกพ้อง

ขั้นตอนที่ 3 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเมินโอกาสเกิดการทุจริต (Likelihood) ที่เป็นไปได้	
ระดับ	โอกาสเกิดการทุจริต(Likelihood)
๕	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ไม่เกิน ๔ ครั้งต่อปี
๓	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

ประเมินผลกระทบ (Impact)	
ระดับ	ผลกระทบ (Impact)
๕	เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบ
๔	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานเข้าตรวจสอบ
๓	มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการท างานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	เริ่มมีความกังวล หรือมีการสอบถามข้อมูล
๑	แทบจะไม่มีผลกระทบ

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต					
ค่าความเสี่ยง (Risk Score)					
โอกาสเกิด (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
๑	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

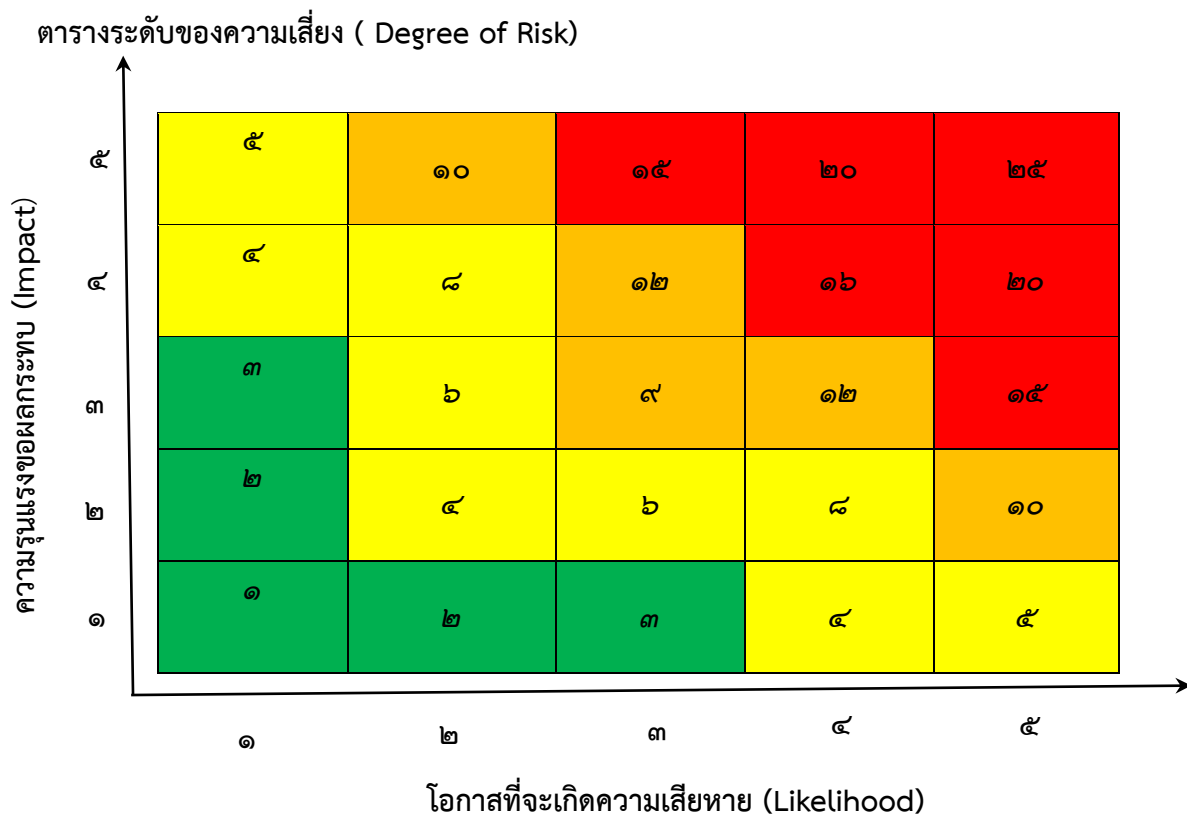
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

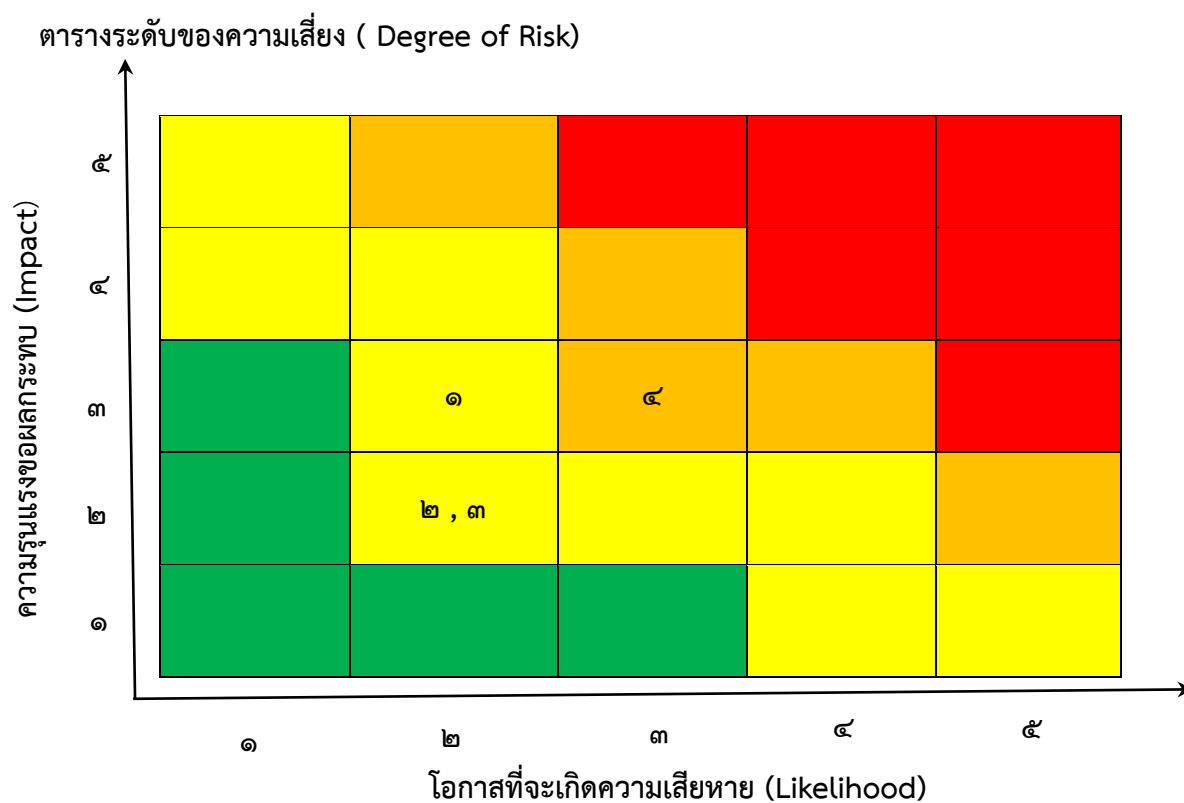
ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่งดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก(Extreme)	๑๕ – ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และ ประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอน ความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง(High)	๙ – ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
เสี่ยงปานกลาง(Medium)	๔ – ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยงแต่มี มาตรการควบคุมความ เสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ(Low)	๑ – ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว



ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

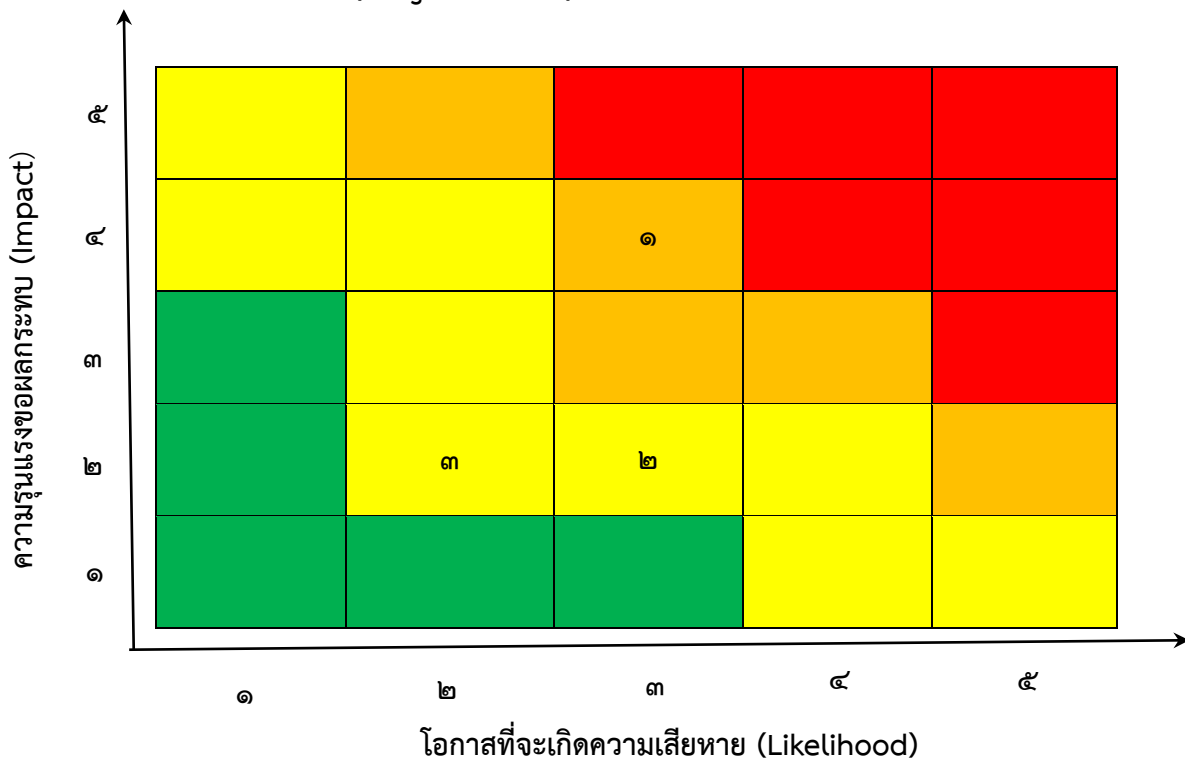
ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง			
		โอกาสเกิด การทุจริต (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ค่าความเสี่ยง (Risk Score) (LxI)	ระดับความ เสี่ยง
การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘					
ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการงานอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากโรงเรียนนาสักวิทยา ไม่มีภารกิจในการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘					
การใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ					
๑	ผู้บริหารรับนโยบายที่ม ีความเสี่ยงให้เกิดการ ทุจริต หรือเอื้อประโยชน์ ต่อคน กลุ่มหนึ่งหรือมี ผลประโยชน์ ทับซ้อน	๒	๓	๖	ปานกลาง
๒	ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติ หน้าที่เอื้อประโยชน์แก่คน กลุ่มหนึ่งหรือมี ผลประโยชน์ ทับซ้อน หรือบุคลากรของ องค์กร ต้องปฏิบัติตาม นโยบาย ของผู้บริหาร โดย ไม่มี ระเบียบกฎหมาย รองรับ	๒	๒	๔	ปานกลาง
๓	การใช้อำนาจหน้าที่ ในการ เรียกรับสินบน ผลประโยชน์ หรือ ของขวัญ ของกำนัล จากการบริการตามภารกิจ	๒	๒	๔	ปานกลาง
๔	การใช้อำนาจหน้าที่ ในการ ละเว้นการปฏิบัติ หน้าที่ตาม ภารกิจ	๓	๓	๙	สูง



ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง			
		โอกาสเกิด การทุจริต (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ค่าความเสี่ยง (Risk Score) (LxI)	ระดับความ เสี่ยง
การจัดซื้อจัดจ้าง					
๑	คณะกรรมการที่ได้รับ การแต่งตั้งขาดความรู้ ความเข้าใจหรือไม่มี ความเชี่ยวชาญในเรื่อง นั้นอาจเกิดความ ผิดพลาดหรือไม่มีความรู้ ในบทบาทหน้าที่ ส่งผลให้ เกิดความเสี่ยงการเอื้อ ผลประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	๓	๔	๑๒	สูง

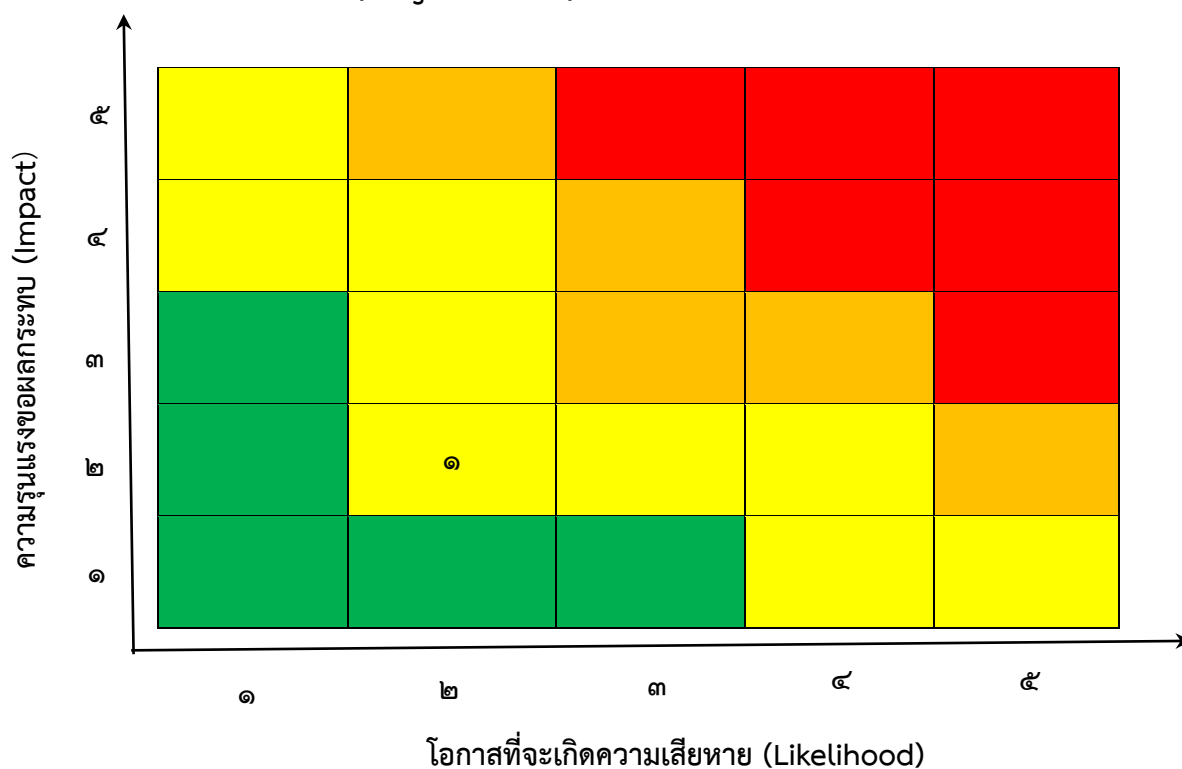
ที่	ประเด็นความเสี่ยงการ ทุจริต	การประเมินความเสี่ยง			
		โอกาสเกิด การทุจริต (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ค่าความเสี่ยง (Risk Score) (LxI)	ระดับความ เสี่ยง
การจัดซื้อจัดจ้าง					
๒	จัดทำแบบรูปรายการ ร่าง ขอบเขตของงาน และ คุณลักษณะเฉพาะ ของ ครุภัณฑ์ ที่เอื้อประโยชน์ ให้กับ ผู้ประกอบการรายใด รายหนึ่งหรือการได้รับของ แถม หรือผลประโยชน์จาก การจัดซื้อจัดจ้าง	๓	๒	๖	ปานกลาง
๓	คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุ ไม่เป็นไปตาม เงื่อนไขของ สัญญา เพื่อเอื้อประโยชน์ ให้กับ คู่สัญญา หรือตรวจรับ ก่อนการดำเนินงานแล้ว เสร็จจริง/อาจมีการตรวจ รับ งานล่าช้า เพื่อใช้เป็น เงื่อนไขเจรจาเรียกร้อง ผลประโยชน์จากคู่สัญญา	๒	๒	๔	ปานกลาง

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง			
		โอกาสเกิด การทุจริต (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)	ค่าความเสี่ยง (Risk Score) (LxI)	ระดับความ เสี่ยง
การบริหารงานบุคคล					
๑	ผู้บริหาร/คณะกรรมการ มีการเรียกรับสินบนจาก ผู้รับ การประเมินเพื่อให้ได้รับ การพิจารณาการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน/ เลื่อนระดับ การแต่งตั้ง คณะกรรมการที่มี ส่วนได้ ส่วนเสียหรือมี การใช้อำนาจ หน้าที่เอื้อประโยชน์ให้ต่อ พวกพ้อง	๒	๒	๔	ปานกลาง

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



ขั้นตอนที่ 5 มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลาการดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘						
ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากโรงเรียนนาสัทธิวิทยา ไม่มีภารกิจในการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘						
การใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ						
๑	ผู้บริหารรับนโยบายที่มี ความเสี่ยงให้เกิดการ ทุจริต หรือเอื้อประโยชน์ต่อคนกลุ่มหนึ่งหรือมี ผลประโยชน์ทับซ้อน	ปานกลาง	กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่ ชัดเจนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	- กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน - แต่งตั้งคณะทำงานหรือผู้รับผิดชอบ ชัดเจนและมีความเหมาะสม - ตรวจสอบกำกับและติดตามอย่างต่อเนื่อง	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ทุกกลุ่ม/หน่วย ภายในโรงเรียนนาสัทธิวิทยา
๒	ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติหน้าที่เอื้อประโยชน์แก่คนกลุ่มหนึ่งหรือมี ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือบุคลากรขององค์กร ต้องปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร โดยไม่มี ระเบียบกฎหมายรองรับ	ปานกลาง	กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่ ชัดเจนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย	- กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน - สร้างความตระหนักและการรับรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายและบทลงโทษ - ร่วมประกาศเจตนารมณ์ คุณธรรม และ ความโปร่งใสตามประมวลจริยธรรมของ ผู้บริหาร ครูและบุคลากรทางการศึกษา	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ทุกกลุ่ม/หน่วย ภายในโรงเรียนนาสัทธิวิทยา

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลาการดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ						
๓	การใช้อำนาจหน้าที่ ในการเรียกรับสินบน ผลประโยชน์ หรือ ของขวัญ ของกำนัล จากการบริการตามภารกิจ	ปานกลาง	มาตรการแสดงนโยบาย No gift Policy ถ่ายทอดนโยบาย งดรับ งดให้	ประกาศนโยบาย No gift Policy ถ่ายทอดนโยบาย งดรับ งดให้ ในการประชุมที่เกี่ยวข้อง เว็บไซต์และเว็บเพจของโรงเรียน	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ทุกกลุ่ม/หน่วย ภายในโรงเรียนนาลักวิทยา
๔	การใช้อำนาจหน้าที่ ในการละเว้นการปฏิบัติ หน้าที่ตามภารกิจ	สูง	มาตรการติดตามตรวจสอบการใช้อำนาจหน้าที่	จัดให้มีช่องทางที่เหมาะสมสำหรับแจ้งเบาะแสว่ามี การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ทางสายตรงผู้บริหาร และเว็บไซต์ ของโรงเรียน	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	ทุกกลุ่ม/หน่วย ภายในโรงเรียนนาลักวิทยา
การจัดซื้อจัดจ้าง						
๑	คณะกรรมการที่ได้รับ การแต่งตั้งขาดความรู้ ความเข้าใจหรือไม่มี ความเชี่ยวชาญในเรื่อง นั้นอาจเกิดความ ผิดพลาดหรือไม่มีความรู้ ใน บทบาทหน้าที่ ส่งผลให้ เกิดความเสี่ยงการเอื้อ ผลประโยชน์ให้กับ ผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	สูง	มาตรการป้องกันการรับสินบน ในการจัดซื้อจัดจ้าง	อบรมสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญ ในการเป็นคณะกรรมการและการบริหารงานพัสดุของโรงเรียนนาลักวิทยา สามารถดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง โปร่งใส ปลอดจากการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กลุ่มบริหารงบประมาณ

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลาการดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การจัดซื้อจัดจ้าง						
๒	จัดทำแบบรูปรายการ ร่างขอบเขตของงาน และคุณลักษณะเฉพาะ ของครุภัณฑ์ ที่เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่งหรือการได้รับของแถม หรือผลประโยชน์จากการจัดซื้อจัดจ้าง	ปานกลาง	มาตรการป้องกันการรับสินบน ในการจัดซื้อจัดจ้าง	กำหนดมาตรการป้องกันการรับสินบน ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ในขั้นตอนที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารงานพัสดุของโรงเรียนนาสักวิทยาดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง โปร่งใส ปลอดจากการทุจริตและประพฤติมิชอบในขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กลุ่มบริหารงบประมาณ
๓	คณะกรรมการตรวจรับ พัสดุไม่เป็นไปตาม เงื่อนไขของสัญญา เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับ คู่สัญญา หรือตรวจรับ ก่อนการดำเนินงานแล้วเสร็จจริง/อาจมีการตรวจ รับงานล่าช้า เพื่อใช้เป็น เงื่อนไขเจรจาเรียกร้อง ผลประโยชน์จากคู่สัญญา	ปานกลาง	มาตรการป้องกันการรับสินบน ในการจัดซื้อจัดจ้าง	กำหนดมาตรการป้องกันการรับสินบนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ในขั้นตอนที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารงานพัสดุของโรงเรียนนาสักวิทยา ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง โปร่งใส ปลอดจากการทุจริตและประพฤติ มิชอบในการตรวจรับพัสดุ	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กลุ่มบริหารงบประมาณ

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	วิธีการดำเนินการ	ระยะเวลาการดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
การบริหารงานบุคคล						
๑	ผู้บริหาร/คณะกรรมการ มีการเรียกรับสินบนจาก ผู้รับการประเมิน เพื่อให้ ได้รับการพิจารณาการประเมินผลการปฏิบัติงาน/ เลื่อนระดับ การแต่งตั้ง คณะกรรมการที่มีส่วนได้ส่วนเสียหรือมี การใช้อำนาจหน้าที่เอื้อประโยชน์ให้ต่อพวกพ้อง	ปานกลาง	มาตรการสร้างความโปร่งใส ในการบริหารงานบุคคล	กำหนดนโยบายการพัฒนาทรัพยากรบุคคล และจัดทำแนวปฏิบัติที่ดีในการปฏิบัติหน้าที่ดำเนินการประเมินบุคคลเพื่อเลื่อนให้ดำรงตำแหน่งสูงขึ้น โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาให้มีความชัดเจนเพื่อลดการใช้ดุลพินิจของคณะกรรมการประเมิน พร้อมทั้งจัดทำช่องทางแจ้งเรื่องร้องเรียนกรณีพบการทุจริตและประพฤติมิชอบในรูปแบบ QR code และสายตรงผู้บริหาร	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กลุ่มบริหารงานบุคคล

แผนกำกับติดตามการจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับ	กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ												ผู้รับผิดชอบ
		ไตรมาส ๑			ไตรมาส ๒			ไตรมาส ๓			ไตรมาส ๔			
		ต.ค. ๖๖	พ.ย. ๖๖	ธ.ค. ๖๖	ม.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๗	มี.ค. ๖๗	เม.ย. ๖๗	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๗	ก.ค. ๖๗	ส.ค. ๖๗	ก.ย. ๖๗	
๑	ประชุมการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต													บุคลากรทุกกลุ่ม
๒	จัดทำรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต													นายยุทธนา ศรีเหมาะ นายศิวัช วงศ์เนร
๓	จัดทำมาตรการลดความเสี่ยงการทุจริต													บุคลากรทุกกลุ่ม
๔	ติดตามการดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ													บุคลากรทุกกลุ่ม
๕	ติดตามการจัดทำคู่มือการป้องกันการทุจริต													บุคลากรทุกกลุ่ม
๖	รายงานผลการดำเนินงานเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต													นายยุทธนา ศรีเหมาะ นายศิวัช วงศ์เนร



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

โรงเรียนนาสีกวิทยา

