



**รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
และประพฤติมิชอบ
โรงเรียน....
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568**

คำนำ

โรงเรียน..... สังกัด..... ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต มุ่งการบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของบุคลากรในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงการทุจริตที่ได้นี้มากำหนดเป็นมาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต ของโรงเรียน..... สังกัด..... อีกด้วย เพื่อมุ่งตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็น การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ นโยบายและแผนระดับชาติ ว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบายเสริมสร้างความมั่นคงของชาติจากภัยการทุจริต ตลอดจนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาออนไลน์ (Integrity and Transparency Assessment Online: ITA Online) มีค่าคะแนนที่สูงขึ้นตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้กำหนดไว้

โรงเรียน..... สังกัด.....

สารบัญ

คำนำ

สารบัญ

ส่วนที่ 1 บทนำ

1. หลักการและเหตุผล
2. วัตถุประสงค์
3. ศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ

1. กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
 - 1) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)
 - 2) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)
 - 3) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
2. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
3. การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต

ส่วนที่ 3 สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ

ภาคผนวก

- คำสั่งคณะทำงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบฯ

- ภาพกิจกรรม

- บันทึกการประชุมวิเคราะห์ความเสี่ยง

ส่วนที่ 1 บทนำ

หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือ จริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการ ละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะขาดความเป็นอิสระ ความ เป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของ ส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและ สังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผล ประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับ สังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิด ยังพบผู้

กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

โรงเรียน..... สังกัด..... ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและ พันธกิจในภาพรวมที่ เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาพการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการ

เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และ ไม่สอดคล้องกับขั้นตอน การดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทํานิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก 2 ปัจจัย คือ

1) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

2) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อม ทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมืองข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้น อาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้ง

พรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสีย จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบ ในการบริหารปัจจัยและควบคุม กระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริต มากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ทราบถึง ความเสี่ยงการทุจริตที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้เกิด ดังนี้

1. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ
2. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรม ความมีจริยธรรม
3. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการยึดมั่น ในหลักธรรมาภิบาลพร้อมกันนี้ ยัง

สามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาส
การทุจริต และเพื่อ
กำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพ
ฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็น ปัญหา
สำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

วัตถุประสงค์

- 1. เพื่อสร้างวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหาร
ราชการให้เกิดความคิดแยกแยะ
ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
- 2. เพื่อปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริต และเพิ่ม
ประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ ในหน่วยงาน
- 3. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่
ในหน่วยงาน ไม่ให้เกิดการแสวงหา
ผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่ อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย
ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม
เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส
และตรวจสอบได้
- 4. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับ
บริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
และประชาชน

ศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

ศัพท์เฉพาะ	คำนิยาม
ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk)	การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตแลประพฤติ มิชอบ หรืออาจการก่อ

	ให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต
ความเสี่ยง (Risk)	ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่างซึ่งมีผลกระทบทำให้การดำเนินงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือเบี่ยงเบนไปจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ผลกระทบที่เกิดขึ้นอาจส่งผลในทางบวกหรือทางลบก็ได้ ผลกระทบทางลบ เรียกว่า ความเสี่ยง ผลกระทบทางบวก เรียกว่า โอกาส
ความเสี่ยง /ปัญหา	ความเสี่ยง : เหตุการณ์ที่ยังไม่เกิด ต้องหา มาตรการควบคุม ปัญหา : เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว รู้อยู่แล้ว ต้อง แก้ไขปัญหา
ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เป็นขั้นตอนในการค้นหามีรูปแบบความเสี่ยง การทุจริตอย่างไรบ้าง
โอกาส (Likelihood)	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น
ผลกระทบ (Impact)	ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงิน หรือไม่เป็นตัวเงิน
ระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยง การทุจริต (Risk Score)	คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรง ของความเสี่ยงการทุจริต ที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก 2 ปัจจัยคือ โอกาส เกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพจน์มิชอบ

โรงเรียน..... สังกัด..... ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงอาศัยขั้นตอนหลักในการประเมิน 3 ขั้นตอน ดังนี้

1. กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
2. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
3. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 1 กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยง โรงเรียน..... สังกัด..... ได้ดำเนินการกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือด้านโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และด้านผลกระทบ และกำหนดการให้คะแนนทั้ง 2 ปัจจัย รายละเอียดดังนี้

โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นโดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางด้านการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน



1. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)

โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)	
5	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตของบุคลากรในหน่วยงานเป็นประจำ (มากกว่า 4 ครั้งต่อปี)
4	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตของบุคลากรในหน่วยงานบ่อยครั้ง (ไม่เกิน 3 ครั้งต่อปี)
3	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตของบุคลากรในหน่วยงานบางครั้ง (ไม่เกิน 2 ครั้งต่อปี)
2	มีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตของบุคลากรในหน่วยงานน้อยครั้ง (ไม่เกิน 1 ครั้งต่อปี)
1	มีโอกาสเกิดขึ้นได้ยาก หรือไม่เกิดขึ้นเลย

2. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
5	เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน บุคลากรถูกขโมยความผิดเข้าสู่กระบวนการยุติธรรม
4	หน่วยตรวจสอบจากภายนอก เข้ามาตรวจสอบข้อเท็จจริง
3	เกิดเรื่องร้องเรียนการทุจริต
2	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงาน
1	แทบจะไม่มี

3. เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสียหายการทุจริต

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ของความเสียหายแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสียหาย	ช่วงคะแนน
1	ความเสียหายระดับสูงมาก (Extreme Risk: E)	15-25 คะแนน
2	ความเสียหายระดับสูง (High Risk: H)	9-14 คะแนน
3	ความเสียหายระดับปานกลาง (Moderate Risk: M)	4-8 คะแนน
4	ความเสียหายระดับต่ำ (Low Risk: L)	1-3 คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

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

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

ระดับความเสียหาย	คะแนนระดับความเสียหาย	มาตรการกำหนด	การแสดงสัญลักษณ์
------------------	-----------------------	--------------	------------------

สูงมาก (Extreme)	15-25 คะแนน	มีมาตรการลด และ ประเมินซ้ำหรือ ถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
สูง (High)	9-14 คะแนน	มีมาตรการลด ความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	4-8 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการ ควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	1-3 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

Risk Score					
โอกาส เกิด	ผลกระทบ				
	1	2	3	4	5
5	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
4	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
3	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
2	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
1	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

ขั้นตอนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต โดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริต ว่า มีรูปแบบพฤติกรรมการณ์การทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ให้ละเอียดและชัดเจน มากที่สุดว่า ใคร ทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบ

กระบวนการหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงาน อาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก ด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้นการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็น การตั้งสมมุติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูล ไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริตนั้น อยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการ ที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัด จากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยี ไม่มีหรือไม่พอบุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจ ไม่บรรลุเป้าหมายมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ในขั้นตอนที่ 1 โดยตารางการระบุระดับความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

โรงเรียน..... สังกัด..... แบ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น 2 ด้าน คือ 1) ด้านการทุจริตที่เกิดจากคน และ 2) ด้านการทุจริตที่เกิดจากระบบงานหรือกระบวนการ จึงได้กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

ตารางแบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีประจำงบประมาณ พ.ศ.
2568

ตารางที่ 1 การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความ
เสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ ที่	แหล่งความ เสี่ยง	เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
1	การจัดซื้อ จัดจ้าง	1. คณะกรรมการตรวจ รับพัสดุ ไม่ได้ตรวจ เช็คพัสดุจริง หรือตรวจ รับไม่ครบถ้วนตาม รายการ/รายละเอียด ของ TOR	1	1	1
		2. เอื้อประโยชน์ต่อผู้ รับจ้าง หรือประวิงเวลา เพื่อเรียกรับผล ประโยชน์จากผู้รับจ้าง	1	1	1
		3. พักสติดการสูญ หาย ไม่ครบตาม จำนวนที่มีอยู่	1	1	1
		4. นำพัสดุไปใช้ ส่วนตัว			

2	การบริหาร งานบุคคล	1. กรรมการสรรหา คัดเลือกบุคลากรเข้า มาเป็นพนักงาน อาจมี การเรียก/รับผล ประโยชน์ หรือเอื้อผล ประโยชน์ต่อพวกพ้อง ของตนเองเพื่อรับเข้า ทำงาน	1	1	1
		2. คณะกรรมการการ สรรหาคัดเลือก/ โยกย้ายหรือผู้มีอำนาจ อนุมัติอาจมีการรับ สินบน หรือความ สัมพันธ์ส่วนตัวกับผู้ สมัคร ทำให้ผลการสรร หาคัดเลือกได้บุคลากร ที่ไม่มีประสิทธิภาพไม่ เหมาะสมกับตำแหน่ง	1	1	1

ขั้นตอนที่ 3 การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือ ลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดย ความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมี หลากหลายวิธีการ หน่วยงาน ควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับ ความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมิน มาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้นำมาตรการ ควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการ ประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำ

การประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (ดูคำอธิบายเพิ่มเติมตามตารางด้านล่าง)

คำอธิบายการประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน

ระดับ	คำอธิบาย การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงาน มีในปัจจุบัน
ดี	การควบคุมมีความ เข้มแข็ง และดำเนินไปได้อย่าง เหมาะสม ซึ่งช่วยให้ เกิดความมั่นใจ ได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
พอใช้	การควบคุมยัง ขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ ควรมีการปรับปรุง เพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้
อ่อน	การควบคุม ไม่ได้มาตรฐาน ที่ยอมรับได้เนื่องจาก มีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

การประเมินมาตรการดำเนินการเพื่อพิจารณา จัดทำหรือปรับปรุง มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อ ประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ในกิจกรรมตามแผนบริหาร จัดการความเสี่ยงการทุจริต ที่กำหนดไว้เพื่อเป็นการยืนยันผลว่ามาตรการ ควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพอย่างน้อยเพียงใด หรืออาจต้อง เพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่หากพบว่ารูปแบบการทุจริตหรือมีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปตามวงจร PDCA

โรงเรียน..... สังกัด..... จึงได้ดำเนินการกำหนดและปรับปรุง มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ตามผลการวิเคราะห์และประเมิน

ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดมาตรการตามตาราง
ดังต่อไปนี้

[illegible]

เหตุการณ์ความเสี่ยง (Risk Factor)	โอกาส/ ผลกระทบ			มาตรการและการดำเนินการ ในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ									ผู้ รับผิดชอบ	
	L	I	R S		ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4				
					ม. ค.	ก. พ.	มี.ค	เม. ย.	พ. ค.	มิ.ย	ก. ค.	ส. ค.	ก. ย.		
				2. กรณีตำแหน่งว่าง เจ้าหน้าที่เสนอ รายชื่อผู้ขอย้ายให้ผู้มี อำนาจสั่งบรรจุ ตามมาตรา 57 สำหรับ เปลี่ยน ย้าย โอนครบทุก ราย											
				3. มีช่องทางรับข้อ ร้องเรียนเพื่อแจ้ง เบาะแส											
				4. ปลุกจิตสำนึกด้าน จริยธรรม คุณธรรมให้กับเจ้าหน้าที่ ทุกคน											

L = โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)

I = ผลกระทบ (Impact)

RS = ระดับความเสี่ยง (Risk Score)

ส่วนที่ 3

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียน..... สังกัด..... มีผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบจากการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ซึ่งประกอบไปด้วยเหตุการณ์ความเสี่ยง ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านบุคคล

1.1 การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว การนำทรัพย์สินของทางราชการ ไม่ว่าจะเป็นรถยนต์ หรืออุปกรณ์ต่างๆของทางราชการไปใช้ส่วนตัว และการทำธุระส่วนตัวโดยใช้สถานที่ หรือทรัพยากรต่างๆของราชการนอกเวลาราชการ ซึ่งมีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตของบุคลากรในหน่วยงานเป็นประจำ อาจก่อให้เกิดความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานของเพื่อนร่วมงาน โดยมีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง (High) จะต้องมีการจัดทำมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงดังกล่าวลง

โรงเรียน..... สังกัด..... จึงได้จัดทำมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีขั้นตอนดังนี้

- 1) จัดตั้งคณะกรรมการดำเนินการติดตาม กำกับ และตรวจสอบการปฏิบัติงานของบุคลากรในกลุ่มงานทุกกลุ่ม
- 2) จัดทำมาตรการส่งเสริมการป้องกันการทุจริต
- 2) ประเมินการใช้ทรัพย์สิน หรือวัสดุอุปกรณ์ของราชการ ของบุคลากรหลังเวลาราชการ
- 3) จัดทำรายงานการใช้การใช้ทรัพย์สิน หรือวัสดุอุปกรณ์ของราชการเป็นรายเดือนเสนอต่อผู้บังคับบัญชา

1.2 การใช้อำนาจในการเรียกรับผลประโยชน์ รวมไปถึงการรับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดในขณะก่อน/หลัง การปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสเกิดการกระทำทุจริตของบุคลากรในหน่วยงานน้อยครั้ง แต่ถึงแม้มีโอกาสที่จะเกิดน้อย แต่หากเกิดขึ้น อาจได้รับผลกระทบเกิดเรื่องร้องเรียน

การทุจริตขึ้นได้ โดยจากการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงแล้ว มีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง (Medium) จะต้องมีการควบคุมความเสี่ยง
โรงเรียน..... สังเกต..... จึงได้จัดทำมาตรการและ
การดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีขั้นตอนดังนี้

1) แต่งตั้งคณะกรรมการกำกับตรวจสอบ ติดตาม มิให้บุคลากร
กระทำการใด ๆ ในการรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด เพื่อป้องกันและ
แก้ไขปัญหาการทุจริตอย่างเคร่งครัด

2) จัดทำมาตรการควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร
ในหน่วยงาน ปฏิบัติตามคู่มือและมาตรการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

3) ส่งเสริมบุคลากรทุกระดับในหน่วยงานต้องไม่ดำเนินการใด ๆ
ที่เป็นการให้หรือรับของขวัญ ของกำนัลหรือผลประโยชน์ทั้งที่เป็นตัวเงิน
และประโยชน์รูปแบบอื่น เพื่อปฏิบัติงานในหน้าที่

4) รายงานผลการกำกับ ตรวจสอบ ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติ
งานของบุคลากรในหน่วยงาน

2. ความเสี่ยงด้านระบบงานหรือกระบวนการ

2.1 การทุจริตจากการเบิกจ่ายงบประมาณ การเบิกจ่ายค่า
พาหนะหรือค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ รวมไปถึงการจัดซื้อวัสดุ
หรือการจัดจ้างค่าอาหารของโครงการ ซึ่งมีโอกาสเกิดการกระทำทุจริต
ของบุคลากรในหน่วยงานเป็นประจำ อาจก่อให้เกิดความไม่สะดวกต่อการ
ปฏิบัติงานของเพื่อนร่วมงาน โดยมีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง (High) จะ
ต้องมีการจัดทำมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงดังกล่าวลง

โรงเรียน..... สังเกต..... จึงได้จัดทำมาตรการและ
การดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีขั้นตอนดังนี้

1. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการ
เบิกจ่ายงบประมาณ ให้ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายการเงินและ
การคลัง อย่างเคร่งครัด

2. จัดทำคู่มือการเบิกจ่ายงบประมาณ ให้ถูกต้องตามระเบียบการ
เบิกจ่ายการเงินและการคลัง รวมถึงจัดทำมาตรการส่งเสริมความโปร่งใส
ในการใช้จ่ายงบประมาณ

3. ส่งเสริมบุคลากรในหน่วยงาน ให้ปฏิบัติงานตามคู่มือและระเบียบการเบิกจ่ายการเงินและการคลัง อย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งติดตามตรวจสอบอย่างใกล้ชิด

4. รายงานผลการกำกับ ตรวจสอบ ติดตาม ตรวจสอบการการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงาน

จะเห็นได้ว่าการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการทุจริตที่จะเกิดขึ้นของโรงเรียน..... สังกัด..... นั้น มีค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง (High) ซึ่งจำเป็นจะต้องมีการจัดทำมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงลง โดยบุคลากรในหน่วยงานได้มีการร่วมกันวิเคราะห์ พร้อมทั้งดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เพื่อที่จะป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต มุ่งการบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของบุคลากรในหน่วยงาน รวมไปถึงการเพิ่มค่าคะแนนที่สูงขึ้นตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาออนไลน์ (Integrity and Transparency Assessment Online: ITA Online)

ภาคผนวก