



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปี ๒๕๖๖

๐๓๔



โรงเรียนราชภัฏวชิรวิทยาดาม

ตำบลเขาพัง อำเภอบ้านตาขุน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

สังกัด

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสุราษฎร์ธานีชุมพร

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหา
ต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ

การป้องกันการทุจริต คือ การ แก้ปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วน
ราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การ
นำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันใน ระดับหนึ่งได้ว่าการ
ดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหา
น้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือ
ประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ในฐานะที่เป็นหน่วยภาครัฐ ได้มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อเป็น
กรอบในการควบคุมการประพฤติมิชอบอันจะนำไปสู่การทุจริตและเป็นหนทางขจัดขัดขวางความเจริญของ
ประเทศชาติ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หลักการและเหตุผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	๒
สาเหตุของการเกิดความเสียหาย	๒
การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๒
ประเภทความเสี่ยง	๒
เกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยง	๓
เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย	๓
เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	๓
เกณฑ์ระดับของความเสี่ยงการทุจริต	๓
ตารางระดับของความเสี่ยงการทุจริต (Degree of Risk)	๔
เกณฑ์การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)	๔
การวิเคราะห์ความเสี่ยงของโรงเรียนราชประชานุเคราะห์	๕
กระบวนการ ที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต	๖
กระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต	๖
ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม	๖
ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต	๖
โอกาส / ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ	๗
ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริต	๘
แผนบริหารความเสี่ยง	๙

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

หลักการและเหตุผล

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กร ได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะ ช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของ องค์กร เป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะ ช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่มีการทุจริต ที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่ น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีกรนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้

จากสถานการณ์การทุจริตที่เกิดขึ้นพบว่ามีทั้งผู้ที่จงใจกระทำความผิด และผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนา หรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทาง อาญา ซึ่งเป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐที่เป็นบ่อเกิดการประทุมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้นและยัง สะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์วิทยาฯ จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการ ทุจริตในรูปแบบต่างๆ เพื่อเป็นกรอบในการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในหน่วยงาน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสืบทอดวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะ ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์รวม

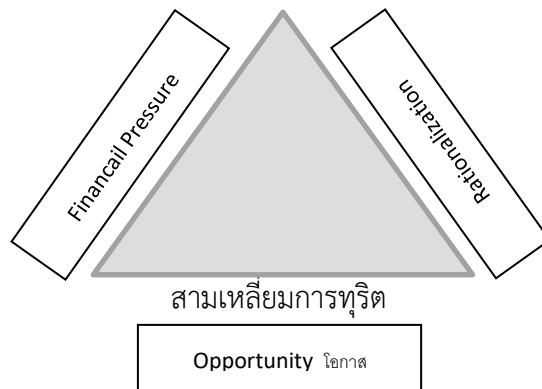
๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหา ผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมายให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็น แบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้องเป็นธรรมถูกกฎหมายโปร่งใสและตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียผู้ สาราณชน

องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุมภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำ



สาเหตุของการเกิดความเสียหาย

อาจเกิดจากปัจจัย ๒ ปัจจัยคือ

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากรและการเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับของหน่วยงานเป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สภาพแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมืองเป็นต้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบ ในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

ประเภทความเสี่ยง

แบ่งออกเป็น 4 ด้านดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึงความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร กระบวนการ

เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้ บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการ งบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผนการควบคุม และการจัดทำรายงาน เพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายกฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ

เกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยง

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์วิทยาเขต กำหนดเกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยงดังนี้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆครั้ง

เกณฑ์ระดับของความเสียหายการทุจริต (Degree of Risk)

ระดับของความเสียหายการทุจริต (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส X ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

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

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)

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

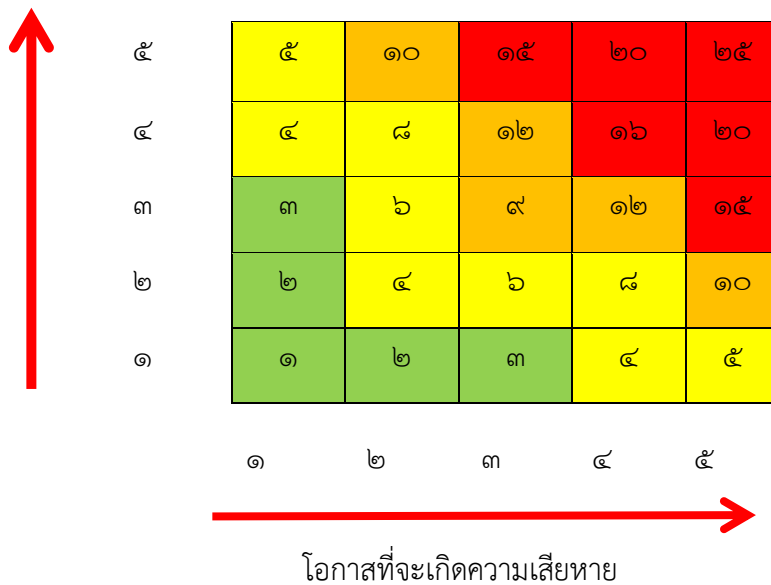
$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ระดับความเสี่ยง จัดเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) โดยแบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
เสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง ■
เสี่ยงระดับสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม ■
เสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง ■
เสี่ยงระดับต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว ■

ตารางระดับของความเสี่ยงการทุจริต (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ



เกณฑ์การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้: จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงของโรงเรียนราชประชานุเคราะห์

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต ดังนี้

๑. กระบวนการ ที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต
 - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
 - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของบุคลากรซึ่งมีโอกาสอย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง
 - กระบวนการที่มีช่องทางเรียกร้องหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง
๒. กระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต
 - การรับ-จ่ายเงิน
 - การบันทึกบัญชีรับ-จ่าย
 - การจัดทำบัญชีทางการเงิน
 - การจัดซื้อจัดจ้าง
 - การกำหนดคุณลักษณะวัสดุ ครุภัณฑ์ การกำหนดคุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลหรือขายสินค้า
 - การจัดหาพัสดุ
 - การตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์
 - การปฏิบัติงานของบุคลากรที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง
 - การคัดเลือกบุคคลเข้ารับราชการ
 - การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสัมมนา
 - การเบิกค่าตอบแทน
 - ฯลฯ
๓. ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม
 - สูญเสียงบประมาณ
 - เปิดช่องทางให้บุคลากรใช้อำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติใช้โอกาสกระทำความผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่
 - เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

โรงเรียนรัชชประภาวิทยาคม ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการระบุความเสี่ยง (Risk Identification) จำนวน ๔ ประเด็น ดังนี้

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ
๒. การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนข้อมูล
๓. การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์
๔. การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ

โอกาส / ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

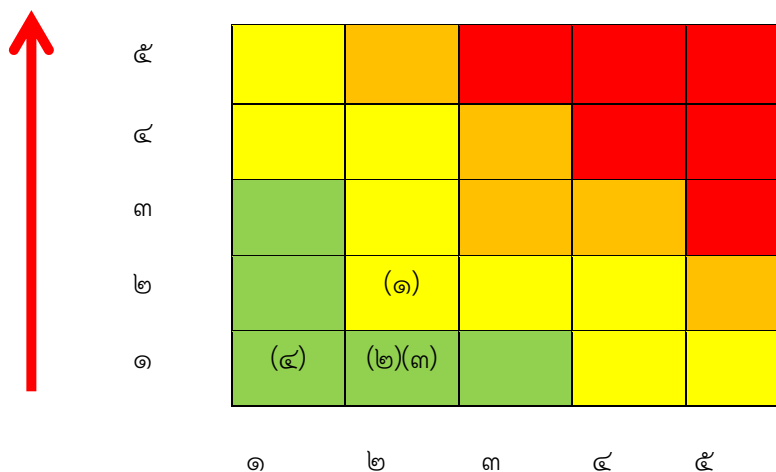
เมื่อพิจารณาโอกาส / ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบ ของความเสี่ยงต่อกิจกรรมหรือภารกิจของหน่วยงาน ว่าก่อให้เกิดระดับความเสี่ยงในระดับใดลงในตาราง ความเสี่ยงซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิดทุจริต	เคยเกิดขึ้น	ยังไม่เคยเกิด	โอกาสที่จะเกิด	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๑	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	√		๒	๒	๔	๑
๒	การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ	√		๒	๑	๒	๒
๓	การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนข้อมูล	√		๒	๑	๒	๒
๔	การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์		√	๑	๑	๑	๓

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)







โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริต สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริตได้ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริต

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	ลำดับ๑ (ปานกลาง = ๔ คะแนน)
การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ	ลำดับ๒ (ต่ำ = ๒ คะแนน)
การปรับปรุงแก้ไขหรือปิดเบือนข้อมูล	ลำดับ๒ (ต่ำ = ๒ คะแนน)
การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์	ลำดับ๔ (ต่ำ = ๑ คะแนน)

จากต่างวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น ๒ ระดับคือ ปานกลาง และต่ำ โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๒๕๖๕ มีดังนี้

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยความเสี่ยง
เสี่ยงสูงมาก (Extreme) 	-	
เสี่ยงสูง (High) 	-	
ปานกลาง (Medium) 	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการลดความเสี่ยง	-กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ
ต่ำ (Low) 	ยอมรับความเสี่ยง	-การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ -การปรับปรุงแก้ไขหรือปิดเบือนข้อมูล -การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์

แผนบริหารการจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ประเด็น/ ปัจจัยที่จะ เกิดความ เสี่ยง	รูปแบบพฤติกรรมความ เสี่ยงการทุจริต	โอกาส เกิดการ ทุจริต (1/4)	ระดับ ของผล กระทบ (1-4)	ค่า ความ เสี่ยง	มาตรการการควบคุมความ เสี่ยง	ผลการ ควบคุม
กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตาม ระเบียบ	-การเอื้อผลประโยชน์ต่อพวก พ้องจัดซื้อ/จัดจ้างร้านที่ ตนเองสนิทหรือเป็นญาติหรือ ร้านที่ตนเองคุยได้ง่าย -การรับบุคคลที่เป็นเครือญาติ หรือบุคคลที่มีความสัมพันธ์ เข้าทำงาน	๒	๒	๔	-ควบคุมกำกับดูแลให้ ข้าราชการและบุคลากรให้ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และ แนวทางการจัดซื้อจัดจ้างโดย วิธีพิเศษอย่างเคร่งครัด -ควบคุมกำกับดูแลให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้าน การจัดซื้อจัดจ้างสรุปการ จัดซื้อจัดจ้างทำรายงานจัดจ้าง รายไตรมาสและเสนอให้ หัวหน้าส่วนราชการ รับทราบทุกครั้ง -ควบคุมกำกับดูแลให้ ข้าราชการและบุคลากรให้ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างอย่าง เคร่งครัด -ประกาศรับสมัครและ ดำเนินการคัดเลือกอย่าง โปร่งใสและตรวจสอบได้	ดี

ประเด็น/ปัจจัยที่จะเกิดความเสียหาย	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	โอกาสเกิดการทุจริต (1/4)	ระดับของผลกระทบ (1-4)	ค่าความเสี่ยง	มาตรการการควบคุมความเสี่ยง	ผลการควบคุม
การปรับปรุงแก้ไขหรือปิดเบี่ยงข้อมูล	-รายงานทางการเงินที่ไม่โปร่งใส เช่นการบันทึกรายรับรายจ่ายปลอม -การตกแต่งข้อมูลผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติให้เป็นไปตามผลลัพธ์ที่ต้องการ เจตนาเปิดเผยข้อมูลสารสนเทศทางการบริหารที่ไม่ตรงต่อความเป็นจริงขาดความครบถ้วน เพียงพอ และทันเวลา	๒	๑	๒	-ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานและปฏิบัติตามภารกิจด้วยความซื่อสัตย์สุจริตยึดถือหลักคุณธรรมโปร่งใส -มีการควบคุมภายใน -มีแนวปฏิบัติการแจ้งการกระทำผิดและให้ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน -มีการติดตามการรายงานเหตุการณ์ -มีการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง	ดี
การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์	-การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์ใดๆไม่ว่าจะเป็นเงินสดหรือวัตถุสิ่งของที่มีมูลค่าจากนักเรียนผู้ปกครองผู้รับเหมา ผู้ประกอบการบุคคลหรือองค์กรใดที่เกี่ยวข้อง -การให้หรือรับสินบนเช่นการรับหรือให้ของขวัญหรือของกำนัลที่เกินเหมาะสมเพื่อเป็นการจูงใจให้มีการกระทำสิ่งใดสิ่งหนึ่ง	๒	๑		-ประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานและปฏิบัติตามภารกิจด้วยความซื่อสัตย์สุจริตยึดถือหลักคุณธรรมโปร่งใส -มีการควบคุมภายใน -มีช่องทางการแจ้งเบาะแสการทุจริต *สายด่วนสำหรับแจ้งเบาะแสหรือร้องเรียนกรทุจริต	ดี

ประเด็น/ ปัจจัยที่จะ เกิดความ เสี่ยง	รูปแบบพฤติกรรมความ เสี่ยงการทุจริต	โอกาส เกิดการ ทุจริต (1/4)	ระดับ ของผล กระทบ (1-4)	ค่าความ เสี่ยง	มาตรการการควบคุม ความเสี่ยง	ผลการ ควบคุม
การเบิกจ่าย งบประมาณที่ ไม่ถูกต้องตาม ระเบียบ	<ul style="list-style-type: none"> -การใช้ทรัพยากรมากเกินไป ความจำเป็นในแต่ละภารกิจ เช่น น้ำมัน กระดาษ มากเกินความจำเป็น -การนำทรัพย์สินของราชการมาใช้ในเรื่องส่วนตัว เช่นการใช้อุปกรณ์สำนักงานต่างๆ รถไฟฟ้า คอมพิวเตอร์ฯลฯ -การจัดซื้อ 	๑	๑		<ul style="list-style-type: none"> -ควบคุม กำกับดูแลให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายการเงินและการคลังอย่างเคร่งครัด -ควบคุมให้มีการบันทึกการใช้และรายงานทุกครั้ง -ควบคุมให้ใช้งานตามความเป็นจริง -ควบคุมให้มีการทำทะเบียนควบคุมการใช้งานและการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด -มีการตรวจนับทรัพย์สินและดำเนินการเมื่อทรัพย์สินสูญหาย 	