



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต  
ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน  
ประจำปีงบประมาณ 2567



โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๒๕๖๗  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสุโขทัย ชุมพร

## คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆที่ค้นหา  
ต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสนอ การป้องกันการทุจริตคือ การ แก้ปัญหาการ  
ทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วม  
ต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้  
ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณี  
พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้น  
ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีให้นำเครื่องมือ ประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มี  
การเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ในฐานะที่เป็นหน่วยงานภาครัฐ ได้มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อ  
เป็นกรอบในการควบคุมการประพฤติมิชอบอันจะนำไปสู่การทุจริตและเป็นหนทางขจัดขัดขวางความเจริญของ  
ประเทศไทย

## สารบัญ

| เรื่อง   | หน้า |
|--|------|
| หลักการและเหตุการณ์ประเมินความเสี่ยงการทุจริต                          | ๑    |
| วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต                              | ๑    |
| องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต  | ๒    |
| สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง   | ๒    |
| การวิเคราะห์ความเสี่ยง   | ๒    |
| ประเภทความเสี่ยง   | ๒    |
| เกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยง  | ๓    |
| เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง                                     | ๓    |
| เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ   | ๓    |
| เกณฑ์ระดับของความเสี่ยงการทุจริต                                       | ๔    |
| ตารางระดับของความเสี่ยงการทุจริต (Degree of Risk)                      | ๔    |
| เกณฑ์การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)    | ๔    |
| การวิเคราะห์ความเสี่ยงของโรงเรียนราชประชานุเคราะห์วิทยา                | ๕    |
| กระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต                                  | ๖    |
| กระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสรุนแรงต่อการทุจริต                          | ๖    |
| ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม                   | ๖    |
| ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต                                      | ๖    |
| โอกาส / ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ | ๗    |
| ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริต     | ๘    |
| แผนบริหารความเสี่ยง  | ๙    |

## ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

### หลักการและเหตุผล

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริตให้แก่บุคลากรของ องค์กร เป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหาย น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้

จากสถานการณ์การทุจริตที่เกิดขึ้นพบว่ามีทั้งผู้ที่จงใจกระทำความผิด และผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ซึ่งเป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐที่เป็นบ่อเกิดการประทุมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้นและยัง สะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์วิทยาคม จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตในรูปแบบต่างๆ เพื่อเป็นกรอบในการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในหน่วยงาน

### วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสืบทอดวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์รวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมายให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้องเป็นธรรมถูกกฎหมายโปร่งใสและตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย  
คู่สาธารณชน

## องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

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

## สาเหตุของการเกิดความเสียหาย

อาจเกิดจากปัจจัย ๒ ปัจจัยคือ

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์จริยธรรม คุณภาพของบุคลากรและการเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับของหน่วยงานเป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สภาพแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมืองเป็นต้น

## การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบ ในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

## ประเภทความเสี่ยง

แบ่งออกเป็น ๔ ด้านดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึงความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้าง องค์กร ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้ บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงินเช่น การบริหารเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการ งบประมาณไม่เพียงพอ

และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการ ดำเนินการเป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์การวางแผนการควบคุม และการจัดทำรายงาน เพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงิน

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

### เกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยง

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์วิทยาฯ กำหนดเกณฑ์การวิเคราะห์ความเสี่ยงดังนี้

### เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

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

### เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

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

### เกณฑ์ระดับของความเสี่ยงการทุจริต (Degree of Risk)

ระดับของความเสี่ยงการทุจริต (Degree of Risk)แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาสXผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

| 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   |

### แผนภูมิความเสี่ยง ( Risk Profile)

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

**ระดับความเสี่ยง =โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ**

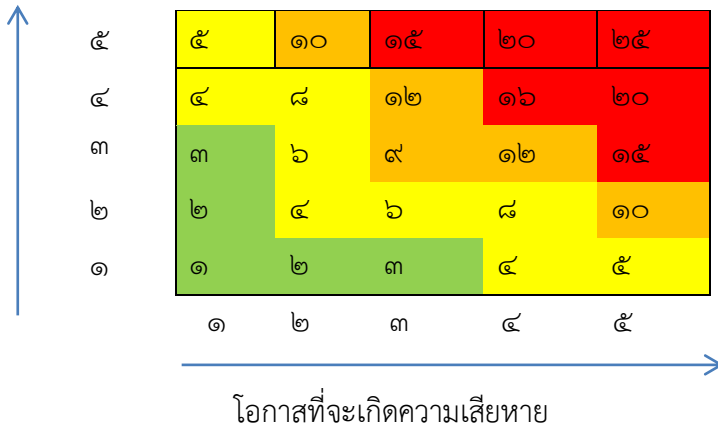
**(Likelihood X Impact)**

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

| ระดับความเสี่ยง               | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                  | การแสดงผลสัญลักษณ์                             |
|-------------------------------|----------------------|---|--|
| เสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme)   | ๑๕-๒๕ คะแนน          | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง <span style="color: red;">■</span>       |
| เสี่ยงระดับสูง (High)         | ๙-๑๔ คะแนน           | มีมาตรการลดความเสี่ยง                         | สีส้ม <span style="color: orange;">■</span>    |
| เสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate) | ๔-๘ คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง | สีเหลือง <span style="color: yellow;">■</span> |
| เสี่ยงระดับต่ำ (Low)          | ๑-๓ คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยง                              | สีเขียว <span style="color: green;">■</span>   |

## ตารางระดับของความเสี่ยงการทุจริต (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ



## เกณฑ์การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

**ดี:** จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้:** จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

**อ่อน :** จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ให้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

## การวิเคราะห์ความเสี่ยงของโรงเรียนราชประชานุเคราะห์

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด การทุจริต

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต ดังนี้

### ๑. กระบวนการ ที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต

- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
- กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของบุคลากรซึ่งมีโอกาสอย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง



-กระบวนการที่มีช่องทางเรียกร้องหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ส่งผลทางลบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

## ๒. กระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต

-การรับ-จ่ายเงิน

-การบันทึกบัญชีรับ-จ่าย

-การจัดทำบัญชีทางการเงิน

-การจัดซื้อจัดจ้าง

-การกำหนดคุณลักษณะวัสดุครุภัณฑ์การกำหนดคุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลหรือขายสินค้า

-การจัดหาพัสดุ

-การตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์

-การปฏิบัติงานของบุคลากรที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง

-การคัดเลือกบุคคลเข้ารับราชการ

-การจัดทำโครงการฝึกอบรมศึกษาดูงานประชุมและสัมมนา

-การเบิกค่าตอบแทน

-การให้เงิน บัตรกำนัล แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อเป็นสินน้ำใจตอบแทนเจ้าหน้าที่

ที่ให้บริการ หรือเพื่อให้เจ้าหน้าที่อำนวยความสะดวกให้เมื่อประเมินเลื่อนขั้น เงินเดือน หรือเลื่อนวิทยฐานะ ฯลฯ

## ๓. ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

-สูญเสียงบประมาณ

-เปิดช่องทางให้บุคลากรใช้อำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกสภกระทำความผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่

-เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

## ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์วิทยาาคม ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

จำนวน ๕ ประเด็น ดังนี้

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ

๒. การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือนข้อมูล

๓. การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์

๔. การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ

๕. การให้เงิน บัตรกำนัล แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อเป็นสินน้ำใจตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ให้บริการ หรือเพื่อให้

เจ้าหน้าที่อำนวยความสะดวกให้เมื่อประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน หรือเลื่อนวิทยฐานะ ฯลฯ

โอกาส / ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

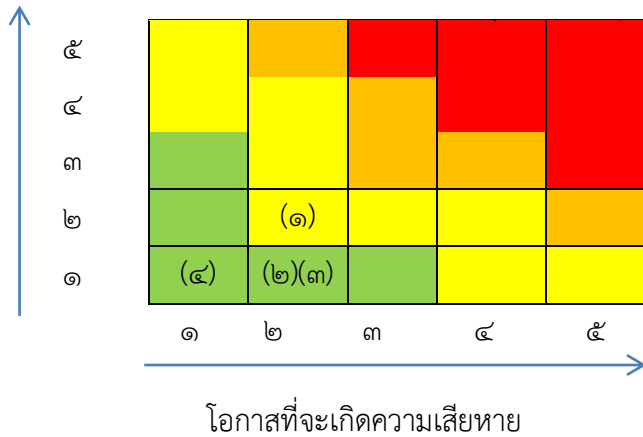
เมื่อพิจารณาโอกาส / ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสียหายและผลกระทบ ของความเสี่ยงต่อกิจกรรมหรือภารกิจของหน่วยงาน ว่าก่อให้เกิดระดับความเสี่ยงในระดับใดลงในตารางความเสี่ยงซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง

| ลำดับ | ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิด<br>ทุจริต  | เคย<br>เกิดขึ้น | ยังไม่เคยเกิด | โอกาสที่จะ<br>เกิด | ผลกระทบ | ระดับ<br>ความเสี่ยง | ลำดับ<br>ความเสี่ยง |
|-------|--|-----------------|---------------|--------------------|---------|---------------------|---------------------|
| ๑     | กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ   | √               |               | ๒                  | ๒       | ๔                   | ๑                   |
| ๒     | การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ   | √               |               | ๒                  | ๑       | ๒                   | ๒                   |
| ๓     | การปรับปรุงแก้ไขหรือปิดเบียนข้อมูล   | √               |               | ๒                  | ๑       | ๒                   | ๒                   |
| ๔     | การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์   |                 | √             | ๑                  | ๑       | ๑                   | ๓                   |
| ๕     | การให้เงิน บัตรกำนัล แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อเป็นสินน้ำใจตอบแทนเจ้าหน้าที่ ที่ให้บริการ หรือเพื่อให้เจ้าหน้าที่อำนวยความสะดวกให้เมื่อประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือน หรือเลื่อนวิทยฐานะ ฯลฯ |                 | √             | ๑                  | ๑       | ๑                   | ๓                   |

## แผนภูมิความเสี่ยง (Risk map)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)







จากแผนภูมิความเสี่ยง ( Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริต สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริตได้ดังนี้

**ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริต**

| ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต   | จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงการทุจริต |
|---|---|
| กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ  | ลำดับ ๑ (ปานกลาง = ๔ คะแนน)             |
| การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ  | ลำดับ ๒ (ต่ำ = ๒ คะแนน)                 |
| การปรับปรุงแก้ไขหรือปิดเบี่ยงข้อมูล   | ลำดับ ๒ (ต่ำ = ๒ คะแนน)                 |
| การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์  | ลำดับ ๔ (ต่ำ = ๑ คะแนน)                 |
| การให้เงิน บัตรกำนัล แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อเป็นสินน้ำใจ<br>ตอบแทนเจ้าหน้าที่ ที่ให้บริการ หรือเพื่อให้<br>เจ้าหน้าที่อำนวยความสะดวกให้เมื่อประเมินเลื่อน<br>ขึ้นเงินเดือน หรือเลื่อน วิทยฐานะ ฯลฯ | ลำดับ ๔ (ต่ำ = ๑ คะแนน)                 |

จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น ๒ ระดับคือ ปานกลาง และต่ำ โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ วิทยาลัยการศึกษามิตรภาพ ๒๕๖๗ มีดังนี้

| ระดับความเสี่ยง  | มาตรการกำหนด                              | ปัจจัยความเสี่ยง  |
|--|---|---|
| เสี่ยงสูงมาก (Extreme)  | -   |   |
| เสี่ยงสูง (High)        | -   |   |
| ปานกลาง (Medium)        | ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการลดความเสี่ยง | -กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่<br>เป็นไปตามระเบียบ   |
| ต่ำ (Low)               | ยอมรับความเสี่ยง                          | -การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่<br>ถูกต้องตามระเบียบ<br>-การปรับปรุงแก้ไขหรือบิดเบือน<br>ข้อมูล การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ |

แผนบริหารการจัดการความเสี่ยงการทุจริต

| ประเด็น/<br>ปัจจัยที่จะ<br>เกิดความ<br>เสี่ยง          | รูปแบบ<br>พฤติการณ์ความ<br>เสี่ยงการทุจริต  | โอกาส<br>เกิด<br>การ<br>ทุจริต<br>(1/4) | ระดับ<br>ของผล<br>กระทบ<br>(1-4) | ค่าความ<br>เสี่ยง | มาตรการการควบคุม<br>ความเสี่ยง   | ผลการควบคุม |
|--|---|---|----------------------------------|-------------------|--|-------------|
| กระบวนการ<br>จัดซื้อจัดจ้าง<br>ไม่เป็นไป<br>ตามระเบียบ | -การเอื้อ<br>ผลประโยชน์ต่อ<br>พวกพ้องจัดซื้อ/<br>จัดจ้างร้านที่<br>ตนเองสนิทหรือ<br>เป็นญาติหรือ<br>ร้านที่ตนเองคุยได้<br>ง่าย<br>-การรับบุคคลที่<br>เป็นเครือญาติ<br>หรือบุคคลที่มี<br>ความสัมพันธ์<br>เข้าทำงาน | ๒                                       | ๒                                | ๔                 | -ควบคุมกำกับดูแลให้<br>ข้าราชการและ<br>บุคลากรให้ปฏิบัติตาม<br>หลักเกณฑ์และ<br>แนวทางทางการจัดซื้อ<br>ต่างโดยวิธีพิเศษอย่าง<br>เคร่งครัด<br>-ควบคุมกำกับดูแลให้<br>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ<br>ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง<br>สรุปการจัดซื้อจัดทำ<br>รายงานจัดจ้างราย<br>ไตรมาสและเสนอให้<br>หัวหน้าส่วนราชการ<br>รับทราบทุกครั้ง<br>-ควบคุมกำกับดูแลให้<br>ข้าราชการแลบุคลากร<br>ให้ปฏิบัติตาม<br>พระราชบัญญัติ<br>การจัดซื้อจัดจ้างอย่าง<br>เคร่งครัด<br>-ประกาศรับสมัครและ<br>ดำเนินการคัดเลือก<br>อย่างโปร่งใสและ<br>ตรวจสอบได้ | ดี          |

| ประเด็น/<br>ปัจจัยที่จะ<br>เกิดความ<br>เสี่ยง  | รูปแบบพฤติกรรม<br>ความเสี่ยงการ<br>ทุจริต  | โอกาส<br>เกิดการ<br>ทุจริต<br>(1/4) | ระดับ<br>ของผล<br>กระทบ<br>(1-4) | ค่า<br>ความ<br>เสี่ยง | มาตรการการควบคุม<br>ความเสี่ยง   | ผลการ<br>ควบคุม |
|--|--|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|--|-----------------|
| การปรับปรุง<br>แก้ไขหรือ<br>ปิดเบือน<br>ข้อมูล | -รายงานทาง<br>การเงินที่ไม่<br>โปร่งใส เช่นการ<br>บันทึกรายรับ<br>รายจ่ายปลอม<br>-การตกแต่งข้อมูล<br>ผลการดำเนินงาน<br>หรือผลการปฏิบัติ<br>ให้เป็นไปตาม<br>ผลลัพธ์ที่ต้องการ<br>เจตนาเปิดเผย<br>ข้อมูลสารสนเทศ<br>ทางการบริหารที่<br>ไม่ตรงต่อความเป็น<br>จริงขาดความ<br>ครบถ้วน เพียงพอ<br>และทันเวลา | ๒                                   | ๑                                | ๒                     | -ประกาศเจตจำนงสุจริต<br>ในการบริหารงานและ<br>ปฏิบัติตามภารกิจด้วย<br>ความซื่อสัตย์สุจริต<br>ยึดถือหลักคุณธรรม<br>โปร่งใส<br>-มีการควบคุมภายใน<br>-มีแนวปฏิบัติการแจ้ง<br>การกระทำผิดและให้<br>ความคุ้มครองผู้ร้องเรียน<br>-มีการติดตามการ<br>รายงานเหตุการณ์<br>-มีการประเมินการ<br>ควบคุมภายในด้วยตนเอง | ดี              |

| ประเด็น/<br>ปัจจัยที่จะ<br>เกิดความ<br>เสี่ยง | รูปแบบ<br>พฤติกรรมความ<br>เสี่ยงการทุจริต  | โอกาส<br>เกิดการ<br>ทุจริต<br>(1/4) | ระดับ<br>ของผล<br>กระทบ<br>(1-4) | ค่า<br>ความ<br>เสี่ยง | มาตรการการควบคุม<br>ความเสี่ยง  | ผลการ<br>ควบคุม |
|---|--|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|---|-----------------|
| การใช้อำนาจ<br>หน้าที่เรียกรับ<br>ผลประโยชน์  | -การข่มขู่/เรียกรับผลประโยชน์<br>ใดๆไม่ว่าจะเป็น<br>เป็นสวดหรือวัตถุ<br>สิ่งของที่มีมูลค่า<br>จากนักเรียน<br>ผู้ปกครอง<br>ผู้รับเหมา<br>ผู้ประกอบการ<br>บุคคลหรือองค์กร<br>ใดที่เกี่ยวข้อง<br>-การให้หรือรับ<br>สินบนเช่นการ<br>รับหรือให้<br>ของขวัญหรือของ<br>กำนัลที่เกิน<br>เหมาะสมเพื่อเป็น<br>การจูงใจให้มีการ<br>กระทำสิ่งใดหนึ่ง | ๒                                   | ๑                                |                       | ประกาศเจตจำนงสุจริต ในการ<br>บริหารงานและ สร้างความตระหนักใน<br>ที่ประชุมครูทุกโอกาส ปฏิบัติตาม<br>ภารกิจด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ยึดถือ<br>หลักคุณธรรม โปร่งใส - มีการควบคุม<br>ภายใน -มีช่องทางการแจ้ง เบาะแส<br>การทุจริต *สายด่วนสำหรับแจ้ง<br>เบาะแสหรือร้องเรียนการทุจริต | ดี              |

| ประเด็น/<br>ปัจจัยที่จะ<br>เกิดความ<br>เสี่ยง          | รูปแบบ<br>พฤติกรรมความ<br>เสี่ยงการทุจริต  | โอกาส<br>เกิด<br>การ<br>ทุจริต<br>(1/4) | ระดับ<br>ของผล<br>กระทบ<br>(1-4) | ค่า<br>ความ<br>เสี่ยง | มาตรการการควบคุม<br>ความเสี่ยง  | ผลการ<br>ควบคุม |
|--|--|---|----------------------------------|-----------------------|---|-----------------|
| การเบิกจ่าย<br>งบประมาณ<br>ที่ไม่ถูกต้อง<br>ตามระเบียบ | -การใช้ทรัพย์สิน<br>มากเกินไป<br>มากเกินไป<br>จำเป็นในแต่ละ<br>ภารกิจ เช่น น้ำมัน<br>กระดาษ มากเกินไป<br>ความจำเป็น<br>-การนำทรัพย์สิน<br>ของราชการ<br>มาใช้ในเรื่อง<br>ส่วนตัว เช่นการใช้<br>อุปกรณ์สำนักงาน<br>ต่างๆ รถ ไฟฟ้า<br>คอมพิวเตอร์ฯ<br>-การจัดซื้อ | ๑                                       | ๑                                |                       | -ควบคุม กำกับดูแลให้<br>ปฏิบัติตามระเบียบการ<br>เบิกจ่ายการเงินและการ<br>คลังอย่างเคร่งครัด<br>-ควบคุมให้มีการบันทึก<br>การใช้และรายงานทุก<br>ครั้ง<br>-ควบคุมให้ใช้งานตาม<br>ความเป็นจริง<br>-ควบคุมให้มีการทำ<br>ทะเบียนควบคุมการใช้<br>งานและการเบิกจ่าย<br>อย่างเคร่งครัด<br>-มีการตรวจนับทรัพย์สิน<br>และดำเนินการเมื่อ<br>ทรัพย์สินสูญหาย | ดี              |



| ประเด็น/<br>ปัจจัยที่จะ<br>เกิดความ<br>เสี่ยง   | รูปแบบพฤติกรรม<br>ความเสี่ยงการทุจริต  | โอกาส<br>เกิด<br>การ<br>ทุจริต<br>(1/4) | ระดับ<br>ของผล<br>กระทบ<br>(1-4) | ค่า<br>ความ<br>เสี่ยง | มาตรการการควบคุม<br>ความเสี่ยง   | ผลการ<br>ควบคุม |
|---|--|---|----------------------------------|-----------------------|--|-----------------|
| การให้เงิน<br>บัตรกำนัล<br>แก่เจ้าหน้าที่<br>เพื่อเป็น<br>สินน้ำใจ<br>ตอบแทน<br>เจ้าหน้าที่<br>ที่ให้บริการ<br>หรือเพื่อให้<br>เจ้าหน้าที่<br>อำนวยความสะดวก<br>ให้<br>เมื่อบริการ<br>เลื่อนชั้น<br>เงินเดือน<br>หรือเลื่อน<br>วิทยฐานะ | -การให้เงินรางวัล<br>เพื่อตอบแทน<br>เจ้าหน้าที่<br>ที่ให้บริการ อำนวย<br>ความสะดวกเพื่อ<br>ประเมินเลื่อนชั้น<br>เงินเดือนหรือเลื่อน<br>วิทยฐานะ<br>-การเรียกรับเงิน<br>ใต้โต๊ะเพื่อรับบุคคล<br>เข้าทำงานใน<br>โรงเรียน | ๑                                       | ๑                                |                       | - ผู้บริหารต้องปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดี<br>- ผู้บริหารควบคุม กำกับ ดูแลให้<br>ข้าราชการบุคลากรให้ปฏิบัติตาม<br>มาตรการ ป้องกันและแก้ไข ปัญหาการ<br>ทุจริตของโรงเรียนอย่างเคร่งครัด<br>มาตรการด้านกฎหมาย<br>- มีการเผยแพร่ระเบียบกฎหมายที่<br>เกี่ยวข้อง มาตรการด้านการเผยแพร่<br>ประชาสัมพันธ์<br>- ส่งเสริมเผยแพร่วัฒนธรรมองค์กร<br>ซึ่งข้าราชการและลูกจ้างสำนักงาน<br>ต้องตระหนักในเรื่องการให้และการรับ<br>ของกำนัลหรือทรัพย์สิน มาตรการป้องกัน<br>- ผู้บริหารควบคุม กำกับ ดูแลให้<br>ข้าราชการบุคลากร ให้ปฏิบัติตามกฎ<br>ระเบียบ ข้อบังคับเรื่องการรับของขวัญ<br>สินน้ำใจ อย่างเคร่งครัด - ผู้บริหาร<br>ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และ<br>บุคลากรปฏิบัติตามคู่มือ ผลประโยชน์ทับ<br>ซ้อนของ โรงเรียนรัชชประภาวิทยาคม<br>อย่างเคร่งครัด | ดี              |