



# การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปี ๒๕๖๗

โรงเรียนปะทิววิทยา  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา สุราษฎร์ธานี ชุมพร  
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน  
กระทรวงศึกษาธิการ

## คำนำ

โรงเรียนปะทิววิทยา ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุก ในการป้องกันการทุจริตการบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ ที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนนี้มากำหนด เป็นคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนโรงเรียนปะทิววิทยาด้วย เพื่อบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกัน และปราบปรามการทุจริตนั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงโรงเรียนปะทิววิทยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงใน ๒ ด้าน คือ ๑) การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) ๒) การวิเคราะห์ความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) ของโรงเรียนปะทิววิทยา

โรงเรียนปะทิววิทยา หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๗ ฉบับนี้จะเป็นข้อมูลพื้นฐานในการวางแผนจัดทำ แผนปฏิบัติป้องกันและปราบปรามการทุจริต ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๗ เพื่อให้ข้าราชการและบุคลากรทางการศึกษาของโรงเรียนปะทิววิทยาทุกคนได้ยึดแนวปฏิบัติ เพื่อขับเคลื่อนโรงเรียนปะทิววิทยา ให้เป็นโรงเรียนสุจริต

โรงเรียนปะทิววิทยา

# สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

๑

๒. วัตถุประสงค์

๒

ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต

๓

ส่วนที่ ๓ การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน

๙

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๑๐

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑๒

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑๔

ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๑๖

แผนกำกับติดตามการจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑๙

ส่วนที่ ๔ ภาคผนวก

๒๐

## ส่วนที่ ๑ บทนำ

### ๑. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคล โดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพ การให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหาร ภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยิ่งสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการ พัฒนาประเทศ อีกด้วย

โรงเรียนปะทิววิทยา ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนการวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้านดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขันทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินงาน เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์การวางแผนการควบคุม และการจัดหารายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญาการร่างสัญญา ที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑. ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒. ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

๓. การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียน ปะทิววิทยาลัยทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ

๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรมความมีจริยธรรม

๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาลพร้อมกันนี้ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

## ๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสืบทอดวัฒนธรรมสุจริตและแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันสมควรได้โดยชอบตามกฎหมายให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้องเป็นธรรมถูกกฎหมายโปร่งใสและตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

## ส่วนที่ ๒

### การประเมินความเสี่ยงเพื่อการป้องกันการทุจริต

๑. ประเภทความเสี่ยงการทุจริต และศัพท์เฉพาะ คำนิยาม การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือในการป้องกันและสกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต ขององค์กรสำหรับปีงบประมาณพ.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	คำนิยาม
<b>ความเสี่ยง (Risk)</b>	-ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่างซึ่งมีผลกระทบทำให้การดำเนินงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือเบี่ยงเบนไปจากที่ กำหนดไว้ทั้งนี้ ผลกระทบที่เกิดขึ้นอาจส่งผลในทางบวกหรือทางลบก็ได้ (ผลกระทบทางลบ คือ ความเสี่ยง, ผลกระทบทางบวก คือ โอกาส) -เหตุการณ์/การกระทำใดๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และส่งผลกระทบ หรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือ ลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายขององค์กร
<b>การบริหาร ความเสี่ยง (Risk Management)</b>	กระบวนการดำเนินการต่าง ๆ เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิด ความเสียหายจากการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามแผน เพื่อให้ระดับของความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถ ยอมรับได้ ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างเป็นระบบ
<b>ความเสี่ยงการ ทุจริต (Corruption Risk)</b>	การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ หรืออาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต
<b>การทุจริต</b>	องค์กรเพื่อความโปร่งใสนานาชาติ (TI) ได้กำหนดนิยามและรูปแบบ ของการทุจริต เป็น ๗ ประเภท ได้แก่ ๑. การทุจริตขนาดใหญ่ (Grand Corruption) เป็นการกระทำของเจ้าหน้าที่รัฐ ระดับสูงเพื่อ บิดเบือนนโยบายหรือการใช้อำนาจรัฐในทางมิชอบเพื่อให้ผู้นำหรือผู้บริหารประเทศได้รับ ผลประโยชน์จากการใช้ทรัพยากรของชาติ ๒. การทุจริตขนาดเล็ก (Petty Corruption) เป็นการกระทำของ เจ้าหน้าที่รัฐ ระดับกลาง และระดับล่างต่อประชาชนทั่วไป โดยการใช้อำนาจ หน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายในทางมิชอบ ๓. การติดสินบน (Bribery) เป็นการเสนอการให้ หรือสัญญาว่าจะให้ ผลประโยชน์ทั้งในรูป ของเงิน สิ่งของ และสิ่งตอบแทนต่าง ๆ เพื่อเป็นแรงจูงใจ ให้เกิดการ กระทำผิดกฎหมายหรือ ศีลธรรมอันดี ๔. การยักยอก (Embezzlement) คือ การที่พนักงานหรือเจ้าหน้าที่ องค์กรของรัฐ นำเงิน หรือสิ่งของที่ได้รับมอบหมายให้ใช้ในหน้าที่ราชการ มาใช้ เพื่อประโยชน์ส่วน ตนหรือเพื่อ กิจกรรมอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง ๕. การอุปถัมภ์ (Patronage) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่นพรรค เล่นพวก ด้วยการ คัดเลือก บุคคลจากสายสัมพันธ์ทางการเมืองหรือเครือข่าย (Connection) เพื่อเข้า มาทำงานหรือเพื่อ ได้รับผลประโยชน์ โดยไม่คำนึงถึง คุณสมบัติ และความเหมาะสม ๖. การเลือกที่รักมักที่ชัง (Nepotism) เป็นรูปแบบหนึ่งของการเล่น พรรค เล่นพวก โดย เจ้าหน้าที่ของรัฐจะใช้อำนาจที่มีในการให้ผลประโยชน์หรือให้ หน้าที่ การงานแก่ เพื่อน ครอบครัว หรือบุคคลใกล้ชิด โดยไม่คำนึงถึงคุณสมบัติ และความ

	เหมาะสม ๗. ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) คือ การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตน กับประโยชน์ส่วนรวม อันเกิดจากที่บุคคลต้องมีหน้าที่หรือ สถานะมากกว่า ๑ สถานะ
การขัดกัน ระหว่างประโยชน์ส่วน ตน กับประโยชน์ ส่วนรวม	การที่เจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการใด ๆหรือดำเนินการในกิจการ สาธารณะที่เป็นการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่หรือความรับผิดชอบใน กิจการของรัฐ หรือองค์กร ของรัฐ เพื่อ ประโยชน์ของรัฐหรือเพื่อประโยชน์ ของส่วนรวม แต่เจ้าหน้าที่ของรัฐได้มีผลประโยชน์ ส่วน ตนเข้าไปแอบแฝง หรือเป็นผู้ที่มีส่วนได้เสียในรูปแบบต่างๆ หรือนำประโยชน์ส่วนตน หรือ ความสัมพันธ์ส่วนตนเข้ามามีอิทธิพลหรือเกี่ยวข้อง ในการใช้อำนาจหน้าที่ หรือดุลย พินิจใน การพิจารณา ตัดสินใจในการกระทำการใดๆหรือดำเนินการดังกล่าวนั้น เพื่อ แสวงหา ประโยชน์ในทางการเงินหรือ ประโยชน์อื่นๆ สำหรับตนเองหรือบุคคลใดบุคคล หนึ่ง
ความเสี่ยง / ปัญหา	ความเสี่ยง : เหตุการณ์ที่ยังไม่เกิด ต้องหามาตรการควบคุม ปัญหา : เหตุการณ์ที่เกิดขึ้น แล้ว รู้อยู่แล้ว ต้องแก้ไขปัญหา
ประเด็นความ เสี่ยง	เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอย่างไรบ้าง
โอกาส (Likelihood)	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น
ผลกระทบ (Impact)	ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน
ระดับความ รุนแรงของ ความเสี่ยงการ ทุจริต (Risk Score)	คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตที่เป็นผล จากการ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาส (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)

## ๒. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการคว บคุมภายในองค์กร COSO ๒๐๑๓ (Committee of sponsoring Organizations ๒๐๑๓) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อ ปี ๑๙๙๑ สำหรับมาตรฐาน COSO ๒ ๐๑๓ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

### องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับ ดูแล
- 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

องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กันมีอยู่จริง และสามารถนำไป ปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การคุมภายในมีประสิทธิภาพ

#### ๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย แรงกดดันหรือแรงจูงใจ (pressure/Incentive) โอกาส (Opportunity) ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และ หาเหตุผล สนับสนุนการกระทำ (Rationalization) ตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



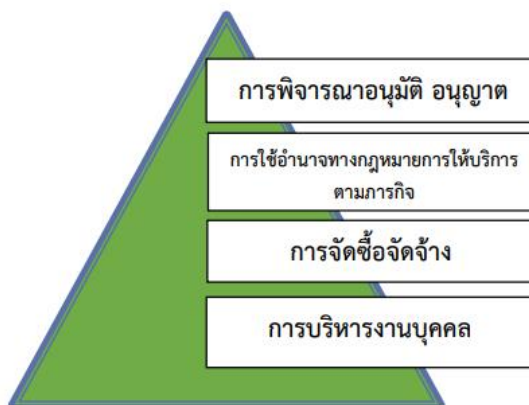
#### ๔.ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๔.๑ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีการกิจการในการ พิจารณา อนุญาตของให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนาจทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๔.๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ

๔.๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๔.๔ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล





## ๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี ๕ ขั้นตอน ดังนี้

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

## ๖. แนวทางของ COSO ทั้งสิ้น ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๖.๑ การพัฒนาสภาพแวดล้อมภายในขององค์กรให้เอื้อปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายใน ช่วยทำให้การป้องกันการทุจริตภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพระดับหนึ่ง ผู้บริหารมีความรู้และมุ่งมั่นที่จะบริหารงาน อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนโครงสร้าง สายงานเอื้อต่อการปฏิบัติงานสนับสนุนส่งเสริมการพัฒนาบริหารทรัพยากรบุคคล ให้มีความรู้ความชำนาญ ประสบการณ์และเครื่องมืออุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพการติดตามการปฏิบัติงาน อย่างเหมาะสม

๖.๒ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการบริหารงานและการปฏิบัติ ราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันสมควรได้โดยชอบ ตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๖.๓ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนระบุถึงความเสี่ยง การทุจริตด้านการดำเนินงาน จำนวน ๕ ขั้นตอน ได้แก่ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือขั้นตอนการทำงาน การระบุ ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๖.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง ของโรงเรียนมาบอำมฤตวิทยาการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินการหรือการปฏิบัติหน้าที่ไว้ ๔ ประเด็น ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริต ด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยการ ความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการ ให้บริการตามภารกิจ ความเสี่ยงการทุจริต ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิด ผลกระทบของความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาส และผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการ ประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความ รุนแรงของผลกระทบ (impact) และระดับความเสี่ยงทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูล เชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจน ได้

### เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

#### 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	ปรากฏข่าวสื่อที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบของหน่วยงานเข้าตรวจสอบ
๓	ปานกลาง	มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	น้อย	เริ่มมีความกังวล หรือมีการสอบถามข้อมูล
๑	น้อยมาก	แทบจะไม่มีผลกระทบ

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรง ของผลกระทบ (impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ 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) ที่ได้จากการพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการ จัดแบ่งดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
สูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือ ถ้ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
สูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มี มาตรการควบคุม ความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

## ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๑	๒	๓	๔	๕
		โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)				
	๑	๒	๓	๔	๕	

๖.๕ การกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับ ความเสี่ยง ออกเป็น ๓ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ

๖.๖ การกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง “กิจกรรมการควบคุม” หมายถึง นโยบายและวิธีการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหาร กำหนดให้บุคลากรขององค์กรปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง และได้รับการสนองตอบ โดยมี การปฏิบัติตามในการ ดำเนินการเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มี ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เพื่อ ป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาด ที่อาจเกิดขึ้นและให้สามารถ บรรลุผล ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน สำหรับกิจกรรมการควบคุมในเบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่ งานภายในองค์กรอย่างเหมาะสม ไม่มอบหมายให้บุคคลใด บุคคลหนึ่งมีหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้ามีความจำเป็นให้ กำหนดกิจกรรมการควบคุมอื่น ที่เหมาะสม ทดแทนกิจกรรมการควบคุมประกอบด้วยกิจกรรมต่างๆ ที่สำคัญ คือ

- 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)
- การกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงสินทรัพย์ (Accessing Rights)

๖.๗ การจัดการสารสนเทศและการสื่อสารโรงเรียนมาอามฤตวิทยา จะต้องมีการบริหาร จัดการ สารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสมและได้มาตรฐาน เพื่อปกป้อง องค์กรจากความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ได้จากความเสี่ยง และเพื่อความสามารถในการด าเนินพันธกิจ ขององค์กรให้บรรลุผลสำเร็จ ไม่ใช่แค่เพียง การปกป้องสินทรัพย์สารสนเทศหรือ องค์กรเพียงเท่านั้น

๖.๘ การติดตามร่องรอยความเสี่ยง เป็นการติดตามเป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อระบุความก้าวหน้า ของการ ดำเนินการความเสี่ยงการทุจริตว่าได้ดำเนินการไปเช่นใดบ้างแล้ว

## ส่วนที่ ๓

### การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

#### การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ปัจจัยแห่งความสำเร็จของการจัดการความเสี่ยง

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

#### การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตโดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน มีขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จำนวน ๕ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การคัดเลือกกระบวนการหรือขั้นตอนการทำงาน
๒. การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๓. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๔. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๕. การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

##### ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการหรือขั้นตอนการทำงาน

โรงเรียนปะทิววิทยาแบ่งความเสี่ยงการทุจริตในประเด็น ที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินการ หรือการปฏิบัติหน้าที่ไว้ ๔ ประเด็น ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ประเด็นที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ

ประเด็นที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นที่ ๔ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการบริหารงานบุคคล

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น " โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๔ ด้าน ในข้างต้น)

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงานจากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต

เสี่ยงการทุจริต

โรงเรียนปะทิววิทยาได้วิเคราะห์ถึงบทบาท ภารกิจ อำนาจ หน้าที่ขององค์กร กระบวนการ หรือโครงการจัดซื้อ/จัดจ้าง ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริตในประเด็น ที่เกี่ยวข้องกับสินบน และคัดเลือก กระบวนการที่ประเมินว่าจะมีโอกาสเกิด การทุจริตหรือรับสินบนในขั้นตอน การปฏิบัติงาน เพื่อทำการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตฯ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน จากการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่า ความเสี่ยงการทุจริตและ ประพฤติมิชอบของโรงเรียนมาบอำมฤตวิทยาสามารถกำหนด ประเด็นความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ใน ๒ ประเด็น เนื่องจากไม่มีความเสี่ยง การทุจริตในประเด็นการรับสินบน ในกระบวนการอนุมัติ อนุญาต และความเสี่ยงการ

ทุจริตด้านการใช้อำนาจ ทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ เนื่องจากโรงเรียนมาบอำมฤตวิทยา ไม่มีภารกิจในการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘และการใช้อำนาจ ทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ ดังนี้

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง
๒. การบริหารงานบุคคล

#### ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากโรงเรียน ไม่มีภารกิจในการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
การใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ			
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจเนื่องจากโรงเรียน ไม่มีการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ			
การจัดซื้อจัดจ้าง			
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การแต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	-	คณะกรรมการที่ได้รับ การแต่งตั้งขาดความรู้ ความเข้าใจหรือไม่มี ความเชี่ยวชาญในเรื่อง นั้นอาจเกิดความ ผิดพลาดหรือไม่มีความรู้ ในบทบาทหน้าที่ส่งผลให้

การจัดซื้อจัดจ้าง			
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
			เกิดความเสียหายการเอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง
๒	การกำหนดแบบรูปรายการร่างขอบเขตของงานและคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์	-	จัดทำแบบรูปรายการร่างขอบเขตของงานและคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ที่เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่งหรือการได้รับของแถมหรือผลประโยชน์จากการจัดซื้อจัดจ้าง
๓	การตรวจรับพัสดุ	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับงานล่าช้า	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับ คู่สัญญาหรือตรวจรับ ก่อนการดำเนินงานแล้ว เสร็จจริง/ อาจมีการตรวจรับงานล่าช้า เพื่อใช้เป็นเงื่อนไขเจรจาเรียกรับผลประโยชน์จากคู่สัญญา

การบริหารงานบุคคล			
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknown Factor
๑	การประเมินผลการปฏิบัติงานของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา พนักงานราชการ และลูกจ้างชั่วคราว เพื่อเลื่อนเงินเดือน	-	ผู้บริหาร/คณะกรรมการ มีการเรียกรับสินบนจากผู้รับการประเมินเพื่อให้ได้รับการพิจารณาการประเมินผลการปฏิบัติงาน/ เลื่อนระดับ การแต่งตั้งคณะกรรมการที่มีส่วนได้ส่วนเสียหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่เอื้อประโยชน์ให้ต่อพวกพ้อง
๒	เลือกปฏิบัติกับผู้มาติดต่อราชการ เอื้อประโยชน์ให้กับ พวกพ้อง	-	ผู้บริหาร/ครู มีการเรียกรับสินบนจากผู้รับบริการ มีการใช้อำนาจหน้าที่เอื้อประโยชน์ให้ต่อพวกพ้อง

### ขั้นตอนที่ ๓ 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	มีการส่งหนังสือร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงานโดยไม่ได้รับคำตอบที่ชัดเจน
๒	เริ่มมีความกังวลหรือมีการสอบถามข้อมูล
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) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ 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) ที่ได้จาก การพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary)

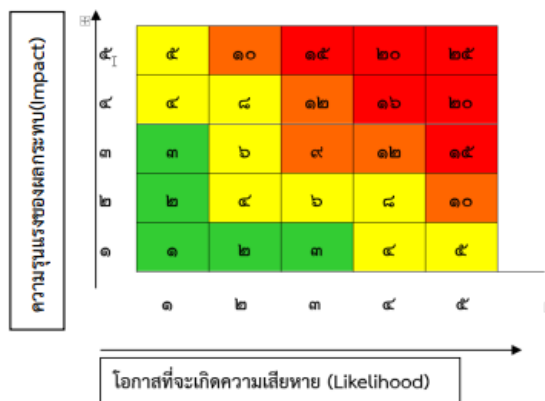
ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ  
(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ ในการ จัดแบ่งดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
สูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินซ้ำ หรือ ถ้ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
สูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มี มาตรการ ควบคุม ความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว



### ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



#### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

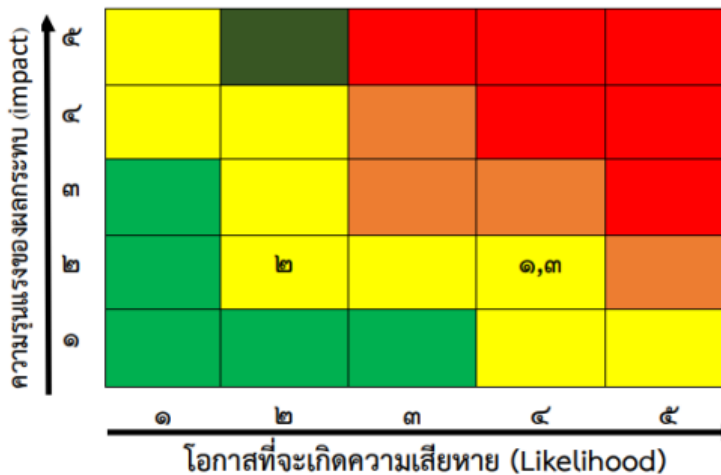
ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง			
		Likelihood	Impact	Risk Score (L x I)	ระดับ ความเสี่ยง
	การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘				
	ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการงานอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากโรงเรียนปะทิววิทยา ไม่มีภารกิจในการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘				
	ใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ				
	ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตด้านใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจเนื่องจากโรงเรียนปะทิววิทยา ไม่มีการใช้อำนาจทางกฎหมายการให้บริการตามภารกิจ				

#### การจัดซื้อจัดจ้าง

ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง			
		Likelihood	Impact	Risk Score (L x I)	ระดับ ความเสี่ยง
๑	คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขาดความรู้ความเข้าใจ หรือไม่มีความเชี่ยวชาญในเรื่อง นั้นอาจเกิดความผิดพลาด หรือไม่มีความรู้ในบทบาท หน้าที่ส่งผลให้เกิดความเสี่ยง การเอื้อผลประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่ง	๒	๔	๘	ปานกลาง

ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง			
		Likelihood	Impact	Risk Score (L x I)	ระดับ ความเสี่ยง
๒	จัดทำแบบรูปรายการร่างขอบเขตของงานและคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ที่เอื้อประโยชน์ให้กับผู้ประกอบการรายใดรายหนึ่งหรือการได้รับของ แคมหรือผลประโยชน์จากการจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๔	๘	ปานกลาง
๓	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับคู่สัญญา หรือตรวจรับก่อนการดำเนินงานแล้ว เสร็จจริง/อาจมีการตรวจรับงานล่าช้า เพื่อใช้เป็นเงื่อนไขเจรจาเรียกรับผลประโยชน์จากคู่สัญญา	๔	๒	๘	ปานกลาง

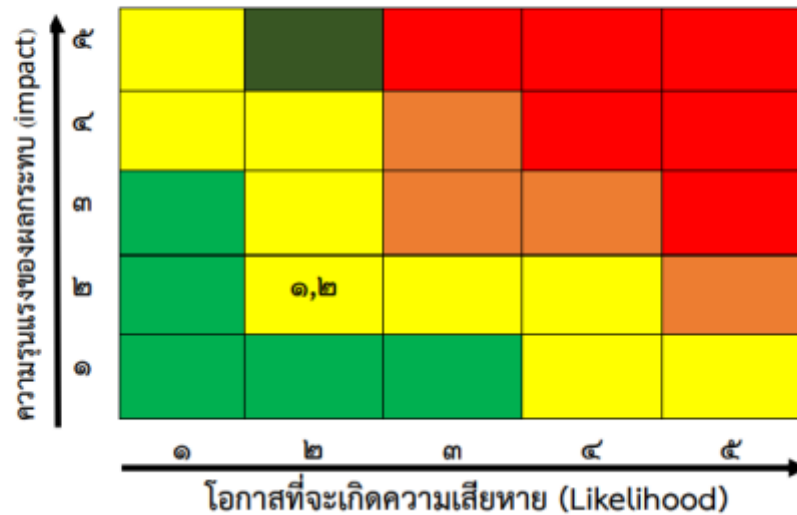
ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



## การบริหารงานบุคคล

ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	การประเมินความเสี่ยง			
		Likelihood	Impact	Risk Score (L x I)	ระดับ ความเสี่ยง
๑	ผู้บริหาร/คณะกรรมการ มีการเรียกรับสินบนจากผู้รับ การ ประเมินเพื่อให้ได้รับการ พิจารณาการประเมินผลการ ปฏิบัติงานการแต่งตั้งเพื่อให้ ได้รับการพิจารณาการ ประเมินผลการ ปฏิบัติงาน การ แต่งตั้งคณะกรรมการที่มี ส่วน ได้ส่วนเสียหรือมีการใช้ อำนาจ หน้าที่เอื้อประโยชน์ต่อ พวกพ้อง	๒	๒	๔	ปานกลาง
๒	เลือกปฏิบัติกับผู้มาติดต่อ ราชการ เอื้อประโยชน์ให้กับ พวกพ้อง	๒	๒	๔	ปานกลาง

## ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



ขั้นตอนที่ ๕ มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการ ควบคุม ความ เสี่ยง การทุจริต	วิธีการ ดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
<b>การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘</b>						
<p>ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการอนุมัติ อนุญาต เนื่องจากโรงเรียนปะทิววิทยา ไม่มีภารกิจ ในการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘</p>						
<b>การใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ</b>						
<p>ไม่มีความเสี่ยงการใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจเนื่องจากโรงเรียนปะทิววิทยา ไม่มีภารกิจใน การใช้ อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ</p>						
<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b>						
๑.	คณะกรรมการที่รับ การ แต่งตั้งขาดความรู้ ความ เข้าใจ หรือไม่มี ความ เชี่ยวชาญในเรื่อง นั้นอาจ เกิดควา มผิดพลาดหรือไม่มี ความรู้ในบทบาท หน้าที่ ส่งผลให้เกิด ความเสี่ยง การเอื้อ ผลประโยชน์ให้กับ ผู้ประกอบการรายใด ราย หนึ่ง	ปานกลาง	มาตรการ ป้องกัน การรับ สินบน ใน การ จัดซื้อจัด จ้าง	อบรมสร้างความรู้ความ เข้าใจ ให้กับ เจ้าหน้าที่ เพื่อให้เกิด ความเชี่ยวชาญ ในการเป็น คณะกรรมการ และการ บริหารงานพัสดุ ของโรงเรียน มาบอำมฤต วิทยา สามารถ ดำเนินไป ด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง โปร่งใส ปลอดภัย จาก การ ทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กลุ่มบริหาร งบประมาณ
๒.	จัดทำแบบรูปรายการ ร่าง ขอบเขตของงาน และ คุณสมบัติเฉพาะ ของ ครุภัณฑ์ที่เอื้อประ โยชน์ให้ กับ ผู้ประกอบการรายใด ราย หนึ่ง หรือการได้รับ ของแถม หรือ ผลประโยชน์จากการ จัดซื้อจัด จ้าง	ปานกลาง	มาตรการ ป้องกัน การรับ สินบน ใน กาจัดซื้อ จัดจ้าง	กำหนดมาตรการป้องกัน การ รับสินบน ใน กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้าง ในขั้นตอนที่มี โอกาสเกิด ความเสี่ยงการ ทุจริตเพื่อให้ การดำเนินการ จัดซื้อจัด จ้าง และการ บริหารงาน พัสดุของโรงเรียน มาบ อำมฤตวิทยา ดำเนินไป ด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง โปร่งใส ปลอดภัยจาก การ ทุจริต และ ประพฤติ มิ ชอบใน ขั้นตอนการจัดซื้อ จัดจ้าง	๑ ต.ค. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๗	กลุ่มบริหาร งบประมาณ

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุม ความเสี่ยง การทุจริต	วิธีการ ดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b>						
๓.	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามเงื่อนไข ของ สัญญาเพื่อเอื้อ ประโยชน์ให้กับคู่สัญญา หรือตรวจรับก่อนการ ดำเนินงานแล้ว เสร็จ จริง/ อาจมีการตรวจรับงาน ล่าช้าเพื่อใช้เป็นเงื่อนไขเจรจาเรียกรับผลประโยชน์จากคู่สัญญา	ปานกลาง	มาตรการป้องกัน การรับสินบน ในการ จัดซื้อจัดจ้าง	กำหนดมาตรการป้องกันการรับสินบน ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ในขั้นตอนที่ มีโอกาสเกิดความเสียหายการทุจริต เพื่อให้การดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง และการ บริหารงานพัสดุของ โรงเรียนมาบอำมฤตวิทยา ดำเนินไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้อง โปร่งใส ปลอดภัยจากการทุจริตและ ประพฤติ มิชอบในการ ตรวจรับพัสดุ	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กลุ่มบริหารงบประมาณ

ที่	ประเด็นความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	มาตรการ ควบคุม ความ เสี่ยง การทุจริต	วิธีการ ดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
<b>การบริหารงานบุคคล</b>						
๑.	ผู้บริหาร/ คณะกรรมการ มีการ เรียกรับสินบนจาก ผู้รับ การประเมิน เพื่อให้ ได้รับการ พิจารณาการ ประเมินผลการ ปฏิบัติงานการ แต่งตั้ง คณะกรรมการที่มี ส่วน ได้ส่วนเสียหรือ มีการใช้ อำนาจ หน้าที่เอื้อประ โยชน์ ต่อพวกพ้อง	ปานกลาง	มาตรการ สร้างความ โปร่งใส ใน การ บริหารงาน บุคคล	กำหนดนโยบายการพัฒนา งาน บุคคล และจัดทำแนว ปฏิบัติที่ดีใน การปฏิบัติ หน้าที่ดำเนินการ ประเมินผลการปฏิบัติงาน โดย กำหนดเกณฑ์ในการ พิจารณาให้มี ความชัดเจน เพื่อลดการใช้ดุลพินิจ ของ คณะกรรมการประเมิน พร้อม ทั้งจัดทำช่องทาง แจ้งเรื่องร้องเรียน กรณีพบ การทุจริตและประพฤติมิ ชอบในรูปแบบ QR code และสาย ตรงผู้บริหารทั้ง กำหนดไว้ในแนว ปฏิบัติที่ดี ในการปฏิบัติหน้าที่	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กลุ่ม บริหารงาน บุคคล
๒.	เลือกปฏิบัติกับผู้มา ติดต่อราชการ เอื้อ ประโยชน์ให้กับ พวก พ้อง	ปานกลาง	มาตรการ สร้างความ โปร่งใส ใน การ บริหารงาน บุคคล	กิจกรรมแต่งตั้ง คณะกรรมการ กำกับ ติดตามการเสริมสร้าง คุณธรรมจริยธรรมและธรร มาภิบาลในโรงเรียนมาบ อำมฤตวิทยา สุจริตและ โรงเรียนสุจริต	๑ ต.ค. ๖๖ ถึง ๓๐ ก.ย. ๖๗	กลุ่ม บริหารงาน บุคคล



ภาคผนวก





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงเรียนปะทิววิทยา

ที่ บง. ๑๒๓/๒๕๖๗

วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง ดำเนินการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และการจัดแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ประจำปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนปะทิววิทยา

๑. เรื่องเดิม

ด้วยโรงเรียนปะทิววิทยา จะดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานและการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตของโรงเรียนปะทิววิทยา ประจำปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อเตรียมความพร้อมในการประเมิน ITA  
ข้อเท็จจริง

โรงเรียนปะทิววิทยา จะดำเนินการประชุมระดมความคิดเห็นจากบุคลากรหน่วยงาน ในโรงเรียน เพื่อร่วมกันวิเคราะห์ความเสี่ยงซึ่งเกิดจากการปฏิบัติงานตามภารกิจ รวมทั้งจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของโรงเรียนปะทิววิทยา ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๗

๒. ข้อกฎหมาย / ระเบียบ/หนังสือที่เกี่ยวข้อง

๓. ข้อพิจารณา

กลุ่มกฎหมายและคดี พิจารณาแล้วเห็นว่าเพื่อให้ดำเนินการจัดทำวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานและการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของโรงเรียนปะทิววิทยา ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยเห็นสมควรดำเนินการดังนี้

๓.๑ แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ประจำปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๗

๓.๒ ขอเชิญคณะกรรมการเข้าร่วมประชุม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายวุฒิชัย นวลแก้ว)

ผู้อำนวยการโรงเรียนปะทิววิทยา



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงเรียนปะทิววิทยา

ที่ บง. ๑๒๓/๒๕๖๗

วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอเชิญประชุมจัดทำรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ประจำปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนปะทิววิทยา

ด้วยโรงเรียนปะทิววิทยา ร่วมกับสำนักคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ(ป.ป.ช.) ได้กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของโรงเรียนปะทิววิทยา ซึ่งสอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖ และเพื่อเป็นการกำหนดมาตรการสำคัญในการป้องกันการทุจริตการบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ แก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อย โรงเรียนปะทิววิทยาจึงได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖ ของโรงเรียนปะทิววิทยา (รายละเอียดดังแนบ)

เพื่อให้การดำเนินงานจัดทำรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ประจำปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๗ ของโรงเรียนปะทิววิทยา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอเชิญผู้มีรายชื่อตามคำสั่งฯ เข้าร่วมประชุมในวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๕.๓๐ น. ณ ห้องประชุมเพ็ญฟ้า โรงเรียนปะทิววิทยา

จึงเรียนมาเพื่อทราบและเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลา และสถานที่ดังกล่าว

(นายวุฒิชัย นวลแก้ว)

ผู้อำนวยการโรงเรียนปะทิววิทยา



คำสั่งโรงเรียนปะทิววิทยา

ที่ ๘๘/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ประจำปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๗

\*\*\*\*\*

ด้วยโรงเรียนปะทิววิทยา ได้กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมของโรงเรียนปะทิววิทยา ซึ่งสอดคล้องกับเกณฑ์ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐ งบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ต้องมีการเผยแพร่ข้อมูลดำเนินงานผ่านทางเว็บไซต์ของโรงเรียน ในข้อมูล ๐๓๐ ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และทุกกลุ่มงานมีส่วนร่วมในการดำเนินการจึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสี่ยงและบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของโรงเรียนปะทิววิทยา ดังนี้

คณะกรรมการมีหน้าที่ให้คำปรึกษา ให้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และการประเมินความเสี่ยง การบริหารจัดการความเสี่ยงในการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของกลุ่มงานของโรงเรียนปะทิววิทยา ประกอบด้วย

๑. นายวุฒิชัย นวลแก้ว	ผู้อำนวยการโรงเรียน	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวพัชรี เผ่าวรรณะพันธุ์	รองผู้อำนวยการ	รองประธานกรรมการ
๓. นางณัฐชยา พยุกฤช	หัวหน้างานบุคคล	กรรมการ
๔. นายจุลพงษ์ มณีศรี	หัวหน้างานอำนวยการ	กรรมการ
๕. นายวิระนันต์ จันดี	หัวหน้างานกิจการ	กรรมการ
๖. นายพิพัฒน์พงศ์ ฉิมพลี	หัวหน้างานบริหารทั่วไป	กรรมการ
๗. นางวรรณพลอย แจ้งเพชร	หัวหน้างานวิชาการ	กรรมการ
๘. นางสาวพรธนาทิพา ไพบูลย์	หัวหน้างานงบประมาณ	กรรมการและเลขานุการ
๙. นางสาวทัศนีย์ เกตุพิมล	ครู	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายวุฒิชัย นวลแก้ว)  
ผู้อำนวยการโรงเรียนปะทิววิทยา

## รายงานการประชุม

คณะกรรมการดำเนินงานวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน  
และการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ประจำปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๗  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

วันที่ ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เวลา ๑๕.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมเฟื่องฟ้า โรงเรียนปะทิววิทยา

### ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นายวุฒิชัย	นवलแก้ว	ผู้อำนวยการโรงเรียน	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวพัชรี	เผ่าวรรณนะพันธุ์	รองผู้อำนวยการ	รองประธานกรรมการ
๓. นางณัฐชยา	พยุภกฤษ	หัวหน้างานบุคคล	กรรมการ
๔. นายจุลพงษ์	มณีศรี	หัวหน้างานอำนวยการ	กรรมการ
๕. นายวิระนันต์	จันดี	หัวหน้างานกิจการ	กรรมการ
๖. นายพิพัฒน์พงศ์	ฉิมพลี	หัวหน้างานบริหารทั่วไป	กรรมการ
๗. นางวรรณพลอย	แจ้งเพชร	หัวหน้างานวิชาการ	กรรมการ
๘. นางสาวพรรณทิพา	ไพบูลย์	หัวหน้างานงบประมาณ	กรรมการและเลขานุการ
๙. นางสาวทัศนีย์	เกตุพิมล	ครู	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

### ผู้ไม่มาประชุม

-

เริ่มประชุม เวลา ๑๕.๓๐ น.

### ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

การแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ประจำปีการศึกษา พ.ศ.๒๕๖๗ โดยโรงเรียนปะทิววิทยาจะดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานและจัดทำแผนป้องกันการทุจริตของโรงเรียนปะทิววิทยาประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อเตรียมพร้อมรับการประเมิน ITA ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่งให้แต่ละกลุ่มที่รับผิดชอบได้ดำเนินการจัดทำตามคำสั่งโรงเรียนปะทิววิทยา ที่ ๘๙/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน และการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกัน การทุจริต ประจำปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๗ สัปดาห์ที่ ๒๗ เดือนมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยให้ผู้อำนวยการโรงเรียนปะทิววิทยาและหัวหน้ากลุ่มงาน ๖ ฝ่าย วิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของแต่ละกลุ่มงาน

### ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานประชุม

ไม่มี

### ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน โรงเรียนปะทิววิทยา ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๗

โรงเรียนปะทิววิทยา กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๓ ประเด็นหลัก ดังนี้

๑. การบริหารทรัพยากรบุคคล
๒. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการปฏิบัติราชการ

### ๓. การบริหารงบประมาณและการเงิน

ผลการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานตามความเสี่ยง ทั้ง ๓ ประเด็นหลัก ปรากฏข้อมูลว่าเป็นไปตามมาตรการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา และผู้ที่เกี่ยวข้อง

### ระเบียบวาระที่ ๔ การจัดทำรายงานวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ฝ่ายเลขานุการ ดำเนินการจัดทารายงาน มีดังนี้

- ๑) การพิจารณากระบวนการงานที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
- ๒) กระบวนการงานที่เข้าข่ายมีโอกาสร้ายต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
- ๓) ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม
- ๔) แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
  - ๔.๑) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรของโรงเรียนปะทิววิทยาหนึ่งรังเกียจการทุจริตทุกรูปแบบ
  - ๔.๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน
- ๕) หลังจากได้วิเคราะห์ทั้ง ๔ ข้อเรียบร้อยแล้ว ก็จะสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

โรงเรียนปะทิววิทยา ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๗ จำนวน ๓ ประเด็นหลักหรือมากกว่านี้ก็ได้

๖) นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบของความเสี่ยง ต่อกิจกรรมหรือภารกิจของหน่วยงานว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงและผลกระทบในตารางความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อนจึงเสนอที่ประชุมวิเคราะห์ว่ายังมีกลุ่มงานใด ที่มีความเสี่ยง

- ๑) การพิจารณากระบวนการงานที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
  - กระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงิน และมีช่องทางที่จะทำให้ประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
  - กระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของบุคลากรซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสม คือ มีการเอื้อประโยชน์หรือให้ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค
  - กระบวนการงานที่มีช่องทางเรียกร้องหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

๒) โดยมีกระบวนการงานที่เข้าข่ายมีโอกาสร้ายต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- การรับ – จ่ายเงิน
- การบันทึกบัญชีรับ – จ่าย/การจัดทำบัญชีทางการเงิน
- การจัดซื้อจัดจ้าง และการจ้างบริการ
- การกำหนดคุณลักษณะวัสดุครุภัณฑ์การกำหนดคุณสมบัติผู้ที่จะเข้าประมูลหรือขายสินค้า
- การตรวจรับวัสดุครุภัณฑ์การจัดหาพัสดุ
- การปฏิบัติงานของบุคลากรที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง
- การจัดหาพัสดุ
- การจัดทำโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน ประชุม และสัมมนา
- การเบิกค่าตอบแทน
- การใช้รถราชการไปใช้ในกิจธุระส่วนตัว

๓) ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม

- สูญเสียงบประมาณ
- เปิดช่องทางให้บุคลากรที่ใช้อำนาจหน้าที่ทำให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกสกรทำผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่
- เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของหน่วยงาน

๔) แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

- (๑) การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรของโรงเรียนปะทิววิทยารังเกียจการทุจริตทุกรูปแบบ เช่น
  - การส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของบุคลากรโรงเรียนวัดหนึ่ง

- เผยแพร่ค่านิยมสร้างสรรค์ให้แก่บุคลากร
- จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรมจริยธรรมให้แก่บุคลากร

(๒) การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

- การแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม
- การเผยแพร่หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด

- การตรวจสอบติดตามประเมินผลและรายงานผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโรงเรียนปะทิววิทยาอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

- จัดช่องทางร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ

- ส่งเสริมการสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่ของการเป็นข้าราชการที่ดื่อบรมให้ความรู้ด้านคุณธรรมจริยธรรม และวินัย โทษทางวินัยของข้าราชการ รวมทั้งหลักธรรมาภิบาล

### มติที่ประชุม

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน โรงเรียนปะทิววิทยา ประจำปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๗

โรงเรียนปะทิววิทยา กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๓ ประเด็นหลัก ดังนี้

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๑	การบริหารทรัพยากรบุคคล	๒	๒	๔	(๒)
๒	การบริหารงบประมาณและการเงิน	๒	๓	๕	(๑)
๓	การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการปฏิบัติราชการ	๑	๒	๒	(๓)

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

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

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

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

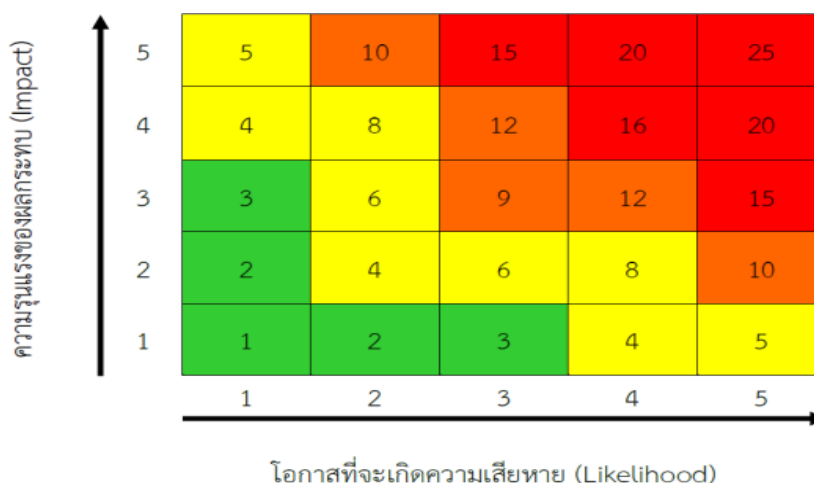
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ  
(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์สี
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕ - ๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง <span style="color: red;">■</span>
เสี่ยงสูง (High)	๙ - ๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม <span style="color: orange;">■</span>
ปานกลาง (Medium)	๔ - ๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง <span style="color: yellow;">■</span>
ต่ำ (Low)	๑ - ๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว <span style="color: green;">■</span>

ตารางระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)



ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ

ประธานได้สอบถามหัวหน้ากลุ่มงานทั้ง ๖ ฝ่าย มีประเด็นอะไรเพิ่มเติม หากไม่มีขอปิดการประชุม เลิกประชุม เวลา ๑๗.๐๐ น.


(นางสาวทัศนีย์ เกตุพิมล)

ผู้บันทึกการประชุม

(นายจตุชัย นวลแก้ว)

ผู้อำนวยการโรงเรียนปะทิววิทยา





โรงเรียนปะทิววิทยา  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา สุราษฎร์ธานี ชุมพร  
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน  
กระทรวงศึกษาธิการ