



**การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบน
จากการดำเนินงานตามภารกิจของสถานศึกษา
— ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**



โรงเรียนบ้านคาวีวิทยา อำเภอบ้านคา จังหวัดราชบุรี
สังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาราชบุรี

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ บทนำ

หลักการและเหตุผล

ประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยง

ศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

ประเภทความเสี่ยง

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง

วัตถุประสงค์

ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน การวิเคราะห์ความเสี่ยง

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน โรงเรียนบ้านควายวิทยา

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

โรงเรียนบ้านควายวิทยาประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

แบบรายงานการระบุประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต

โรงเรียนบ้านควายวิทยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๑

๑

๒

๒

๓

๔

๖

๗

๙

ส่วนที่ ๑ บทนำ

หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่งเพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะขาดความเป็นอิสระความเป็นกลางและความเป็นธรรมจนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวมและทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กรหน่วยงานสถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลทางการเงินคุณภาพการให้บริการความเป็นธรรมในสังคมรวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสให้นานาคนตั้งแตกระดับองค์กรจนถึงระดับสังคมอย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิดยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มี

ความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมากจนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest: COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วยโรงเรียนบ้านคาวีวิทยา ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จำแนกประเภทการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการอนุมัติ อนุญาต เป็นการให้บริการด้านการอนุมัติ ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการอนุญาตพิจารณาอนุญาตของ ทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘
ด้านที่ ๒ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ เป็นการใช้อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่ง โดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติ หรือประพฤติมิชอบ
ด้านที่ ๓ ความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นโครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ ในปีทำการประเมินของทุกประเภทงบประมาณ

สินบน หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้ การรับ การเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมียุทธศาสตร์ใด (ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ทั้งรูปตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และไม่ว่าจะเป็นสถานที่ใด ๆ ก็ตาม โดยเป็นการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโน้มน้าวหรือตอบแทนเพื่อให้บุคคล กระทำหรือละเว้นการกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น

ของขวัญ หมายถึง เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แก่กันเพื่ออภัยภัยไมตรี ให้เป็นรางวัล โดยเสนอให้เพื่อการสงเคราะห์ หรือให้เป็นสินน้ำใจ และให้หมายความรวมถึงประโยชน์อื่นใดอันอาจคำนวณ

เป็นเงินได้ เช่น การให้สิทธิพิเศษซึ่งมิใช่เป็นสิทธิที่จัดไว้สำหรับบุคคลทั่วไปในการได้รับการลดราคาทรัพย์สินหรือการได้รับการบริการ หรือการรับการฝึกอบรม หรือการรับบันเทิง ตลอดจนการออกค่าใช้จ่ายในการเดินทางหรือ ท่องเที่ยง ค่าที่พักค่าอาหาร หรือสิ่งอื่นใดลักษณะเดียว และไม่ว่าจะให้เป็นบัตร ตัว หรือหลักฐานอื่นใด การชำระ เงินให้ล่วงหน้า หรือการคืนเงินหรือสิ่งของให้ในภายหลังประเด็นความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบหรือเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดความเสี่ยงการทุจริตในอนาคต

โอกาส (Likelihood) หมายถึง โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต ผลกระทบ (Impact) หมายถึง ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) หมายถึง คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับ

ความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิดและผลกระทบการวิเคราะห์ความเสี่ยงหมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุม กระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของ โอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและ พันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ ไม่เหมาะสมรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์โครงการ องค์กรภาวการณ์แข่งขัน

ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงานโดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในองค์กร/กระบวนการ เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนิน โครงการความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม

ทำให้ขาดประสิทธิภาพและไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กรเช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูลการวิเคราะห์การวางแผนการควบคุมและการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน

ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึงและการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาพแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในครั้งนี้ นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบ มาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของโรงเรียนบ้านควายวิทยา การวิเคราะห์ความเสี่ยงจะช่วยให้ทราบถึงความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานตามภารกิจหรือการปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละกลุ่มงานภายในหน่วยงานและเป็นปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดการรับสินบน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริต และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่ อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย

ส่วนที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Assessment for Conflict of Interest)

การวิเคราะห์ความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนด เกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ เนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๕ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	โอกาสเกิดการกระทำทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการกระทำทุจริต ๑ ครั้งต่อปี

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน(บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษทางวินัย
๔	สูง	การดำเนินงานของหน่วยงานขาดความโปร่งใสได้รับการร้องเรียนจากผู้เกี่ยวข้องและสาธารณชนทั่วไปอย่างต่อเนื่อง
๓	ปานกลาง	มีการร้องเรียนให้หน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยงานภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	น้อย	มีการแจ้งข่าวสารหรือให้ข้อมูลพาดพิงการดำเนินงานของหน่วยงาน
๑	น้อยมาก	แทบจะไม่มี

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดย พิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ลำดับ	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

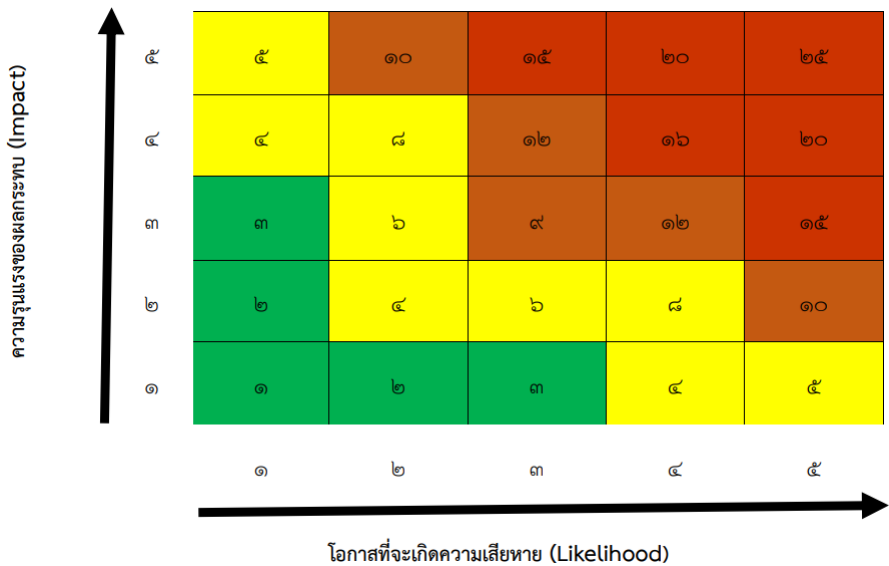
ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จาก การพิจารณา ระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary) โดยที่

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

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

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมิ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน โรงเรียนบ้านคาวิทยา

โรงเรียนบ้านคาวิทยา มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงานที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ดังนี้

๑. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ

"ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการใช้อำนาจตามกฎหมายเนื่องจากหน่วยงานไม่มีภารกิจการให้บริการ หรือการใช้อำนาจตามกฎหมาย "

๒. การจัดซื้อจัดจ้าง

- ใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อ/จัดจ้างไม่ถูกต้อง (แบ่งซื้อแบ่งจ้าง) เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใดรายหนึ่งหรือพวกพ้อง
- การกำหนดระยะเวลาส่งมอบวัสดุหรือส่งมอบงาน เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง
- การตรวจรับพัสดุไม่ได้ตรวจสอบอย่างละเอียด

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน โรงเรียนบ้านคาวิทยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

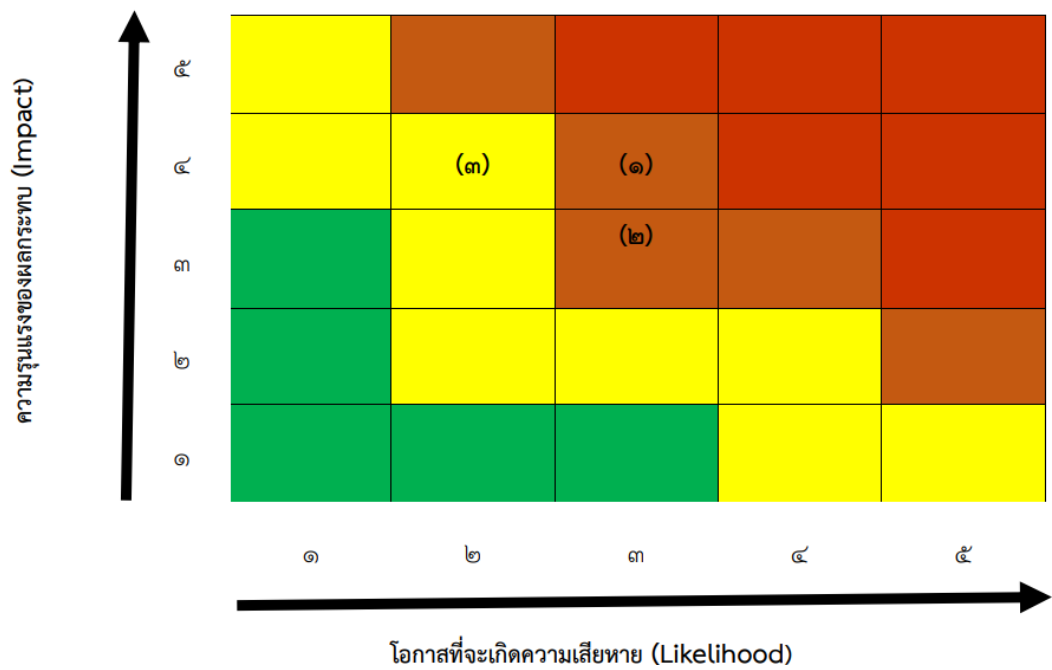
โรงเรียนบ้านคาวิทยา กำหนดความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน จำนวน ๑ ประเด็น หลัก ดังนี้

- ๑. การจัดซื้อจัดจ้าง (การจัดซื้อจัดจ้างและที่จัดหาวัสดุ) ประกอบด้วยเหตุผลความเสี่ยง ดังนี้
 - ๑.๑ ใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่ถูกต้อง (แบ่งซื้อแบ่งจ้าง) เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใดรายหนึ่งหรือพวกพ้อง
 - ๑.๒ การกำหนดเวลาส่งมอบวัสดุหรือส่งมอบงาน เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใดรายหนึ่งหรือพวกพ้อง
 - ๑.๓ การตรวจรับพัสดุไม่ได้ตรวจสอบอย่างละเอียดรอบคอบ

ดังนั้น เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) แต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วจึงนำผลมาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ความเสี่ยงต่อ กิจกรรมหรือภารกิจของหน่วยงานว่าก่อให้เกิดความเสี่ยงในระดับใด ซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อนหลัง

ลำดับ	เหตุการณ์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
การจัดซื้อจัดจ้าง (การจัดซื้อจัดจ้างและที่จัดหาวัสดุ)					
๑	ใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่ถูกต้อง (แบ่งซื้อแบ่งจ้าง) เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใดรายหนึ่งหรือพวกพ้อง	๒	๓	๖	(๔)
๒	การกำหนดเวลาส่งมอบวัสดุหรือส่งมอบงาน เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใดรายหนึ่งหรือพวกพ้อง	๒	๓	๖	(๕)
๓	การตรวจรับพัสดุไม่ได้ตรวจสอบอย่างละเอียดรอบคอบ	๓	๓	๙	(๒)

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง สามารถจำแนกระดับความเสี่ยงออกเป็น ๖ ระดับ คือ สูง และปานกลาง โดยสามารถสรุปข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนโรงเรียนบ้านคาวิทยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีดังนี้

ระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	ปัจจัยความเสี่ยง
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)		
เสี่ยงสูง (High)	มีมาตรการลดความเสี่ยง	การจัดซื้อจัดจ้าง - ใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่ถูกต้อง (แบ่งซื้อแบ่งจ้าง) เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายรายใดรายหนึ่ง หรือพวกพ้อง - การตรวจรับพัสดุไม่ได้ตรวจสอบอย่างละเอียดรอบคอบ
ปานกลาง (Medium)	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการลดความเสี่ยง	
ต่ำ (Low)		

แบบรายงานการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของโรงเรียนบ้านควายวิทยา สังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาราชบุรี

ลำดับ	ชื่อ/ประเด็นความเสี่ยง	ขั้นตอนการดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			ระดับความเสี่ยง
				Likelihood	Impact	Risk Score	
๑	การจัดซื้อจัดจ้าง (การจัดซื้อจัดจ้างและจัดหาวัสดุ)	๑.๑ สํารวจความต้องการใช้พัสดุของแต่ละกลุ่มงาน/กลุ่มสาระฯ	๑. ใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่ถูกต้อง (แบ่ง ซื้อแบ่งจ้าง)	๒	๓	๖	ปานกลาง
		๑.๒ วางแผนกำหนดเวลาตรวจสอบงบประมาณที่จะใช้ดำเนินการกับผู้ขายรายใดรายหนึ่งหรือพวกพ้อง	๑.๑. ใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่ถูกต้อง (แบ่ง ซื้อแบ่งจ้าง)	๒	๓	๖	ปานกลาง
		๑.๓ กำหนดเกณฑ์คุณลักษณะและรูปแบบรายการของพัสดุที่ต้องการจัดซื้อจัดจ้าง	๒. การกำหนดเวลาส่งมอบวัสดุ หรือส่งมอบงาน เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	๓	๓	๙	สูง
		๑.๔ จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง เสนอความเห็นชอบ	๓. การตรวจรับพัสดุไม่ได้				
		๑.๕ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่ได้รับ	๓. การตรวจรับพัสดุไม่ได้				
		๑.๖ จัดทำสัญญาหรือข้อตกลง/สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย/ทำใบ PO	๓. การตรวจรับพัสดุไม่ได้				
		๑.๗ บริหารสัญญา	๓. การตรวจรับพัสดุไม่ได้				
		๑.๘ ตรวจรับพัสดุภายในเวลาที่ระเบียบกำหนด	๓. การตรวจรับพัสดุไม่ได้				
		๑.๙ จัดทำรายงานเสนอผู้อำนวยการสถานศึกษา เพื่อทราบและพิจารณา	๓. การตรวจรับพัสดุไม่ได้				
		๑.๑๐ มอบเรื่องการตรวจรับให้เจ้าหน้าที่การเงินเบิกเงินเพื่อจ่ายผู้ขายหรือผู้รับจ้าง	๓. การตรวจรับพัสดุไม่ได้				

แบบรายงานการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของโรงเรียนบ้านควายวิทยา สังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสุโขทัย

[illegible]

แบบรายงานการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของโรงเรียนบ้านคาวีทยา สังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสกลนคร

ความเสี่ยง : ขั้นตอน	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	ผลการดำเนินงาน
๑. การจัดซื้อจัดจ้างและวิธีจัดหาวสดุ - ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ ๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากปฏิบัติงานเพียงคนเดียวทุกขั้นตอนอาจเกิดการผิดพลาดได้ ๒. การตรวจรับไม่ได้ตรวจรับแบบละเอียด ๓. ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีประสบการณ์ในการทำงานมากพอ และยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔. การใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีจัดซื้อจัดจ้างแบบวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้อง หรือกีดกัน และไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการตามกำหนด ๓ รายจริง	สูง	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้าง โดยศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ด้านพัสดุให้ชัดเจนถูกต้อง ๒. จัดโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานให้เข้าใจระเบียบ กฎหมายการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องโปร่งใส ตรวจสอบได้ ๓. ส่งเสริมและสร้างการมีส่วนร่วมของบุคลากร ร่วมป้องกันและเฝ้าระวังการทุจริต เน้นสร้างความโปร่งใส ตรวจสอบได้ จัดระบบการตรวจสอบพัสดุที่ชัดเจน	๑. ประชุมขับเคลื่อนสร้างการรับรู้สู่การปฏิบัติร่วมกันในองค์กรด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของโรงเรียนบ้านคาวีทยา ๒. จัดทำมาตรการ แนวปฏิบัติ การเบิกจ่ายตามระเบียบปฏิบัติ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรในองค์กรทราบ และถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ แนวปฏิบัติที่กำหนด ๓. มีการวางแผน ควบคุม ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี ๔. กำกับ ติดตาม รายงานผลการดำเนินงานเป็นระยะ
๒. ความเสี่ยงในการเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องตามระเบียบ ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ ๑. ไม่ได้ดำเนินการตามโครงการที่ขออนุมัติไว้ การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ	สูง	๑. ควบคุม กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายการเงินและการคลังอย่างเคร่งครัด ๒. จัดทำมาตรการ คุมมือ ขั้นตอน วิธีการในการเบิกจ่ายเงินให้ชัดเจนและแจ้งให้ทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	๑. จัดทำมาตรการ แนวปฏิบัติ คุมมือการเบิกจ่าย การจัดส่งหลักฐาน การเบิกจ่ายตามระเบียบเผยแพร่ให้ทุกคนที่เกี่ยวข้องทราบ ๒. ควบคุม กำกับ ดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามนโยบาย และมาตรการที่กำหนดด้านการเบิกจ่ายงบประมาณด้วยความโปร่งใส

ความเสี่ยง : ขั้นตอน	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต	ผลการดำเนินงาน
		๓. สร้างองค์ความรู้ ทำความเข้าใจ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเผยแพร่เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และข้าราชการในหน่วยงานถือปฏิบัติอย่างถูกต้องโปร่งใส ตรวจสอบได้ ๔. ส่งเสริม สนับสนุน มอบนโยบายเพื่อให้ทุกคนมีจิตสำนึก มีความคิดแยกแยะเรื่องผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม ๕. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามผลการดำเนินงานที่เป็นจริง สอดคล้องกับโครงการที่อนุมัติและถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๓. แจ้งประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรในองค์กรทราบและถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ระเบียบ แนวปฏิบัติที่กำหนด ๔. มีการวางแผน ควบคุม ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี ๕. แต่งตั้งคณะกรรมการบุคลากรทุกกลุ่มให้มีส่วนร่วม ๖. กำกับ ติดตาม รายงานผลการดำเนินงานเป็นระยะ