

ส่วนที่ 1

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการให้หรือรับสินบน จากการดำเนินงานตามภารกิจของโรงเรียนวัดโคกมะเฟือง

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้นการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตการออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยง การทุจริตให้แก่บุคลากรในองค์กรถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตหรือในกรณี ที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่นหรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่ น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้ เป็น ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำซึ่งไม่ใช่ การเพิ่มภาระ วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อให้ หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre-decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการ สอบทานเป็นลักษณะ post-decision

3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร COSO 2013 (Committee of sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี1991 สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการทำกับ ดูแล

หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)

หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการ

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการ

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

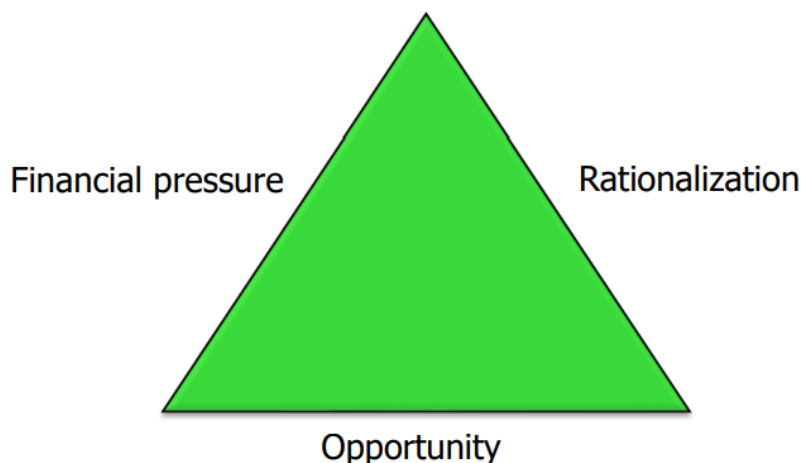
หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กันมีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่าง ๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อนและ Rationalization หรือหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



5. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

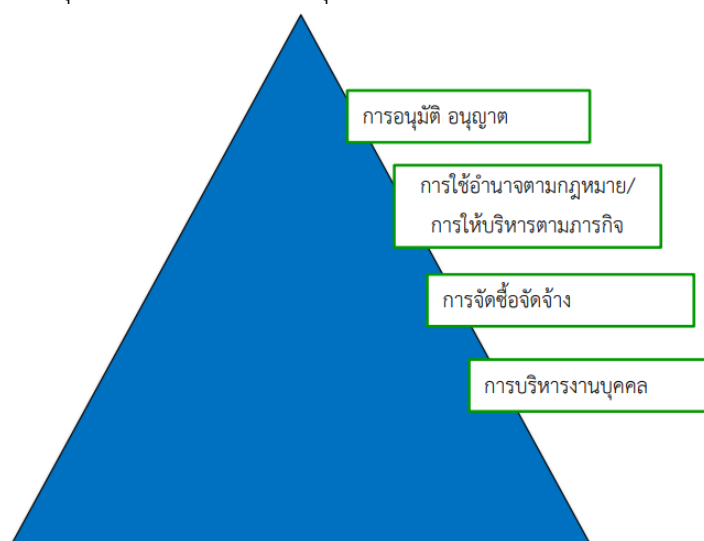
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติอนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558

5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล



6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี 9 ขั้นตอน ดังนี้

- 6.1 ระบุความเสี่ยง
- 6.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
- 6.3 เมตริกส์ระดับความเสี่ยง
- 6.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
- 6.5 แผนบริหารความเสี่ยง
- 6.6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
- 6.7 จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
- 6.8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
- 6.9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหาร

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการรับสลิปบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยงต้องดำเนินการ ดังนี้

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้นๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการ ทุจริต (มาจาก ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาตความเสี่ยงการทุจริตในการ ใช้ อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ และความเสี่ยงการทุจริต การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานบุคคล)

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- เลือกกระบวนการงานจากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต การตรวจสอบความเสี่ยงในภาพรวมของการปฏิบัติงาน
- งานด้านการพิจารณาอนุมัติอนุญาตทางราชการ
- กระบวนการ การปฏิบัติงานในภาพรวมขององค์กร
- รายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือหลักเกณฑ์และระเบียบที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

1.1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูลในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอนแนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งใน การปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้นและในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยงหรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

Known factor	ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีงานทำอยู่แล้ว
Unknown factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

1.2 ตัวอย่างการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการให้หรือรับสินบน

การจัดการความเสี่ยงของการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงในการให้หรือรับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

หัวข้อความเสี่ยง : โครงการอาหารกลางวัน




การจัดการความเสี่ยง ของการปฏิบัติหน้าที่
ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในการให้หรือรับสินบน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

หัวข้อความเสี่ยง
โครงการอาหารกลางวัน
โรงเรียนวัดโคกมะเฟือง



1. หลักการและเหตุผล

การดำเนินการบริหารความเสี่ยง จะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้นและทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหา อุปสรรค และอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย ดังนั้นการบริหารความเสี่ยงจึงมีความจำเป็นดังนี้

1. พระราชบัญญัติระเบียบบริหาร ราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2545 มาตรา 3/1 บัญญัติว่า“การบริหารราชการต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนเกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐควมมีประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าในเชิงภารกิจแห่งรัฐ การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน การลดภารกิจและยุบเลิกหน่วยงานที่ไม่จำเป็น การกระจายภารกิจและทรัพยากรให้แก่ท้องถิ่น การกระจายอำนาจ ตัดสินใจการอำนวยความสะดวกและการตอบสนองความต้องการของประชาชน มีผู้รับผิดชอบต่อผลของงานการปรับปรุงคุณภาพการให้บริการ จึงเป็นแนวทางที่จำเป็นอย่างยิ่ง เพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถตอบสนอง ตามความต้องการของประชาชนในการปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการต้องใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ให้คำนึงถึงความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติราชการ การมีส่วนร่วมของประชาชนการเปิดเผยข้อมูล การติดตามตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติราชการ ทั้งนี้ตามความเหมาะสมของแต่ละภารกิจ”

2. พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีพ.ศ. 2546 มาตรา 12 กำหนดว่าเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติราชการ ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ ก.พ.ร. อาจเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อกำหนดมาตรการกำกับกับการปฏิบัติราชการ โดยวิธีการจัดทำความตกลงเป็นลายลักษณ์อักษรหรือโดยวิธีการอื่นใด เพื่อแสดงความรับผิดชอบในการปฏิบัติราชการและมาตรา 45 กำหนดให้ส่วนราชการ จัดให้มีคณะผู้ประเมินอิสระ ดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการเกี่ยวกับ ผลสัมฤทธิ์ของภารกิจคุณภาพ การให้บริการความพึงพอใจของประชาชนผู้รับบริการความคุ้มค่าในภารกิจ ทั้งนี้ตามเกณฑ์วิธีการและระยะเวลาที่ ก.พ.ร. กำหนด

3. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ. 2544 ซึ่งกำหนดโดย คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐใช้การบริหารความเสี่ยงเป็นแนวทางและหลักปฏิบัติ ในการจัดวางระบบมาตรฐานการควบคุมภายใน

4. พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติพ.ศ. 2542 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 ได้กำหนด จุดมุ่งหมายและหลักการของการจัดการศึกษา ที่มุ่งเน้นคุณภาพและมาตรฐาน โดยกำหนดรายละเอียดไว้ใน หมวด 6 มาตรฐานและการประกันคุณภาพการศึกษาซึ่งประกอบด้วย “ระบบการประกันคุณภาพภายใน” และ “ระบบการประกันคุณภาพภายนอก” เพื่อใช้เป็นกลไกในการผดุงรักษาคุณภาพและมาตรฐานของ สถาบันอุดมศึกษาและกำหนดให้สถานศึกษาทุกแห่ง ต้องได้รับการประเมินคุณภาพภายนอก อย่างน้อย 1 ครั้ง ในทุกรอบ 5 ปีโดย “ สำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา(องค์การมหาชน)” หรือ เรียกชื่อย่อว่า “สมศ.” ดังนั้น สถานศึกษาจึงต้องมีการประกันคุณภาพ ตามเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการ อุดมศึกษา โดยสภาของกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวัน ในโรงเรียนประถมศึกษา ทำหน้าที่ ในการ กำกับดูแลการดำเนินงานภายในของสำนักงานกองทุนเพื่อโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนประถมศึกษาให้ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ปัจจัยที่จะทำให้องค์กรมีการบริหารจัดการที่มีคุณภาพ ได้แก่ ทรัพยากรบุคคล ระบบฐานข้อมูล การบริหารความเสี่ยง การบริหารการเปลี่ยนแปลง ฯลฯ เพื่อสัมฤทธิ์ผลตามเป้าหมายกำหนด โดยใช้หลักการบริหารจัดการบ้านเมืองและสังคมที่ดี (Good governance)

5. เนื่องจากโลกมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและสภาพแวดล้อมต่างๆ ทั้งเศรษฐกิจสังคมการเมือง เทคโนโลยีนวัตกรรมและการแข่งขันทำให้องค์กร ทั้งภาครัฐและภาคเอกชนต้องปรับตัวและพร้อมสำหรับการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนั้น การดำเนินงานต่าง ๆ จึงต้องมีความ ระมัดระวัง ด้วยการดำเนินการอย่างโปร่งใสและนำทรัพยากรที่มีอยู่ ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดและคำนึงถึง ความรับผิดชอบต่อสังคม

ดังนั้น โรงเรียนวัดโคกมะเฟือง จึงนำหลักการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO ,2013 (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) มาเป็น กรอบในการ ดำเนินการ เพื่อให้หน่วยงานสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

2. เป้าหมายจากการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

2.1 ผู้บริหารและบุคลากร มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงาน ตามยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

2.2 ผู้บริหารและบุคลากรสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

2.3 สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

2.4 เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง

2.5 ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร

2.6 การบริหารความเสี่ยง ได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

3. โครงการอาหารกลางวันสำหรับนักเรียนโรงเรียนวัดโคกมะเฟือง

3.1 ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

กระบวนการดำเนินการโครงการอาหารกลางวันเป็นไปอย่างครบถ้วนถูกต้องตามหลักโภชนาการและเหมาะสมกับราคา ปริมาณ

3.2 การวิเคราะห์หรือประเมินความเสี่ยง

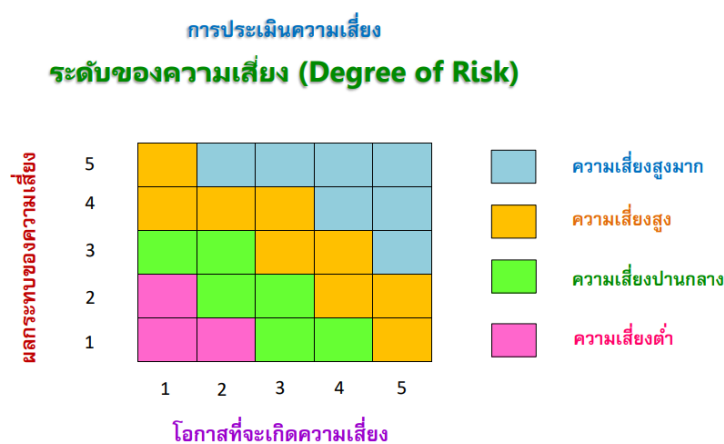
โอกาสที่จะเกิด : 1

ผลกระทบ : 1

คะแนนรวม : 1

3.3 ระดับความเสี่ยง : ต่ำ

3.4 ลำดับของความเสี่ยง : 1



4. การจัดการความเสี่ยง

4.1 กิจกรรมการจัดการความเสี่ยง

- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับการจ้างบุคคลภายนอกประกอบอาหารกลางวัน

4.2 ระยะเวลาดำเนินการ : ตลอดปีงบประมาณ 2568

5. ผลความคืบหน้าของการจัดการความเสี่ยง

5.1 สถานะดำเนินการ : กำลังดำเนินการ

5.2 เอกสารหลักฐานของการจัดการความเสี่ยง : เอกสารการตรวจรับจ้าง และ ภาพถ่ายอาหารกลางวัน



ส่วนที่ 3

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการให้หรือรับสินบน

จากการดำเนินงานตามภารกิจของโรงเรียนวัดโคกมะเฟือง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1. ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน

การอนุมัติพิจารณา อนุญาต ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558

การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ

การจัดซื้อจัดจ้าง

การบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการงาน : การบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงาน

ในภาพรวมของโรงเรียนวัดโคกมะเฟือง

ชื่อหน่วยงาน : โรงเรียนวัดโคกมะเฟือง

ผู้รับผิดชอบ : ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ตารางที่ 1 เหตุการณ์ความเสี่ยง (Known factor และ Unknown factor)

ที่	ประเด็น/เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknown factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
1	การอนุมัติพิจารณา อนุญาต ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกฯ - เจ้าหน้าที่มีการรับเงินจากผู้ขออนุญาตบางรายการที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วนหรือเอกสารไม่ครบเพื่อแลกกับการอนุมัติ		✓
2	การใช้อำนาจตามกฎหมายหรือการให้บริการตามภารกิจ - เจ้าหน้าที่มีการรับสินบน/ผู้รับบริการให้สินบน เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือบริการ - เจ้าหน้าที่มีการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถยนต์ครุภัณฑ์วัสดุสำนักงาน เป็นต้น		✓
3	การจัดซื้อจัดจ้าง - ผู้รับจ้างจ่ายสินบนให้กับคณะกรรมการตรวจการจ้างเพื่อแลกกับการตรวจรับงานจ้าง		✓
4	การบริหารงานบุคคล - มีการเรียกรับเงินเพื่อแลกกับการสรรหา บรรจุแต่งตั้งโยกย้ายเลื่อนระดับให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้น		✓

2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

การนำข้อมูลจากตารางที่ 1 มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริตของแต่ละโอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต

สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม คือ ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคนหลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง คือ ความเสี่ยงระดับสูงมากเป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกคนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1	เจ้าหน้าที่มีการรับเงินจากผู้ขออนุญาตบางรายการที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วนหรือเอกสารไม่ครบเพื่อแลกกับการอนุมัติ	✓			
2	เจ้าหน้าที่มีการรับสินบน/ผู้รับบริการให้สินบน เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือบริการ	✓			
3	เจ้าหน้าที่มีการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถยนต์ครุภัณฑ์วัสดุสำนักงาน เป็นต้น	✓			
4	ผู้รับจ้างจ่ายสินบนให้กับคณะกรรมการตรวจการจ้าง เพื่อแลกกับการตรวจรับงานจ้าง	✓			
5	มีการเรียกรับเงินเพื่อแลกกับการสรรหา บรรจุแต่งตั้งโยกย้าย เลื่อนระดับให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้น	✓			

3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูงจนถึงสูงมาก (สีส้มกับสีแดง) จาก ตารางที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังมีค่า 1 – 3 ระดับ ความรุนแรงของผลกระทบที่ค่า 1 - 3 โดยมีเกณฑ์ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนเป็น must หมายถึงความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ 3 หรือ 2

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้นเป็น Should หมายถึงความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ 1

ระดับของความรุนแรงผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย stakeholder รวมถึงงานกำกับดูแลพันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับการเงินรายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้ใช้กลุ่มเป้าหมาย customer/user ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับการบริหารภายใน internal process หรือ กระทบต่อการเรียนรู้องค์ความรู้ learning & growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

ตารางที่ 3 SCORING ระดับความเสี่ยง

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการระวัง 3 2 1	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ 3 2 1	ค่าความเสี่ยงรวมความจำเป็น * รุนแรง
1	เจ้าหน้าที่มีการรับเงินจากผู้ขออนุญาตบางรายการที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วนหรือเอกสารไม่ครบเพื่อแลกกับการอนุมัติ	1	1	1
2	เจ้าหน้าที่มีการรับสินบน/ผู้รับบริการให้สินบน เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือบริการ	1	1	1
3	เจ้าหน้าที่มีการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว เช่น รถยนต์ ครุภัณฑ์วัสดุสำนักงาน เป็นต้น	1	1	1
4	ผู้รับจ้างจ่ายสินบนให้กับคณะกรรมการตรวจการจ้างเพื่อแลกกับการตรวจรับงานจ้าง	1	1	1
5	มีการเรียกรับเงินเพื่อแลกกับการสรรหาบรรจุแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนระดับให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้น	1	1	1

4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง 3 มาทำการประเมินการควบคุมทางทุจริต ว่ามีการควบคุมการทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อยการจัดการเพิ่มจากรายจ่ายมีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับ มอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินควบคุมความเสี่ยง และวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ระดับความเสี่ยง		
				ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
	เจ้าหน้าที่มีการรับเงินจากผู้ขออนุญาตบางรายการที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วนหรือเอกสารไม่ครบเพื่อแลกกับการอนุมัติ	- ปรับเปลี่ยนวิธีการให้บริการเป็นการให้บริการแบบออนไลน์เพื่อลดการเผชิญหน้า และลดการใช้ดุลยพินิจ/ลด โอกาสในการเรียกรับเงินของเจ้าหน้าที่ - ให้การมีการตรวจทานการปฏิบัติงาน จากผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	พอใช้	✓		
	เจ้าหน้าที่ มีการรับสินบน /ผู้รับบริการให้สินบน เพื่อแลกกับการปฏิบัติงานหรือบริการ	- ใช้โปรแกรม/แอปพลิเคชันมาใช้ในการประเมินและแจ้งผลการประเมินภาษี - ปรับวิธีการรับชำระภาษีเป็นรูปแบบออนไลน์ (แอพธนาคารของหน่วยงาน)	พอใช้	✓		
	เจ้าหน้าที่ มีการนำทรัพย์สินของทาง	- จัดทำทะเบียนคุมการใช้ รถยนต์ส่วนกลางโดยเสนอผ่านผู้บังคับบัญชา	ดี	✓		

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	วิธีการในการบริหาร จัดการ ความเสี่ยง	คุณภาพ การจัดการ	ระดับความเสี่ยง		
				ค่าความ เสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความ เสี่ยงระดับ กลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
	ราชการไปใช้ประโยชน์ ส่วนตัวเช่นรถยนต์ ครุภัณฑ์วัสดุสำนักงาน เป็นต้น	ตามลำดับ ทุกครั้งก่อน ใช้รถ - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ภายใน สำนัก/กองคุมการใช้ ครุภัณฑ์วัสดุสำนักงาน อย่างเคร่งครัด				
	ผู้รับจ้างจ่ายสินบน ให้กับคณะกรรมการ ตรวจการจ้างเพื่อแลก กับการตรวจรับงาน จ้าง	- กำหนดให้มีสัดส่วน คณะกรรมการตรวจการ จ้างที่มาจากประชาคม หมู่บ้าน - ให้มีการประชาสัมพันธ์ กระบวนการจัดซื้อจัด จ้างให้ประชาชนในพื้นที่ ทราบทุกช่องทาง	พอใช้	✓		
	มีการเรียกรับเงินเพื่อ แลกกับการสรรหา บรรจุแต่งตั้งโยกย้าย เลื่อนระดับให้ดำรง ตำแหน่งที่สูงขึ้น	- ดำเนินการสรรหา บรรจุแต่งตั้งโยกย้าย เลื่อนระดับโดยการ พิจารณาในรูปแบบของ คณะกรรมการที่มี องค์ประกอบของ บุคคลภายนอก ร่วมเป็น คณะกรรมการด้วย	ดี	✓		

5. ผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ตารางที่ 5 ตารางแสดงผลการดำเนินการตามวิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	วิธีการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	คุณภาพ การจัดการ	ระดับ ความเสี่ยง	ผลการดำเนิน
	เจ้าหน้าที่มีการรับเงิน จากผู้ขออนุญาตบาง รายการที่คุณสมบัติไม่ ครบถ้วนหรือเอกสาร ไม่ครบเพื่อแลกกับการ	- ปรับเปลี่ยนวิธีการให้ บริการ เป็นการให้บริการแบบออนไลน์ เพื่อลดการเผชิญหน้า และลด การ	พอใช้	ต่ำ	เฝ้าระวังและ ติดตามต่อเนื่อง

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริต	วิธีการในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	คุณภาพ การจัดการ	ระดับ ความเสี่ยง	ผลการดำเนิน
	อนุมัติ	ใช้ดุลยพินิจ/ลด โอกาสในการ เรียกรับเงินของ เจ้าหน้าที่ - ให้การมีการตรวจทานการ ปฏิบัติงาน จากผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้น			
	เจ้าหน้าที่ มีการรับ สินบน /ผู้รับบริการให้ สินบน เพื่อแลกกับ การ ปฏิบัติงานหรือ บริการ	- ใช้โปรแกรม/แอปพลิเคชันมา ใช้ในการประเมินและแจ้ง ผล การ ประเมินภาษี - ปรับวิธีการรับชำระภาษีเป็น รูปแบบออนไลน์ (แอพธนาคาร ของหน่วยงาน)	พอใช้	ต่ำ	เฝ้าระวังและ ติดตามต่อเนื่อง
	เจ้าหน้าที่ มีการนำ ทรัพย์สินของทาง ราชการ ไป ใช้ ประโยชน์ส่วนตัวเช่น รถยนต์ส่วนบุคคล วัสดุ สำนักงาน เป็นต้น	- จัดทำทะเบียนคุมการใช้ รถยนต์ส่วนบุคคลโดยเสนอผ่าน ผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ทุกครั้ง ก่อนใช้รถ - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ภายในสำนัก/ กองคุมการใช้รถยนต์ วัสดุ สำนักงานอย่างเคร่งครัด	ดี	ต่ำ	เฝ้าระวังและ ติดตามต่อเนื่อง
	ผู้รับจ้างจ่ายสินบน ให้กับคณะกรรมการ ตรวจการจ้างเพื่อแลก กับการตรวจรับงาน จ้าง	- กำหนดให้ มี สัก ส่วน คณะกรรมการตรวจการจ้างที่มา จากประชาคมหมู่บ้าน - ให้มีการประชาสัมพันธ์ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้ ประชาชนในพื้นที่ ทราบทุก ช่องทาง	พอใช้	ต่ำ	เฝ้าระวังและ ติดตามต่อเนื่อง
	มีการเรียกรับเงินเพื่อ แลกกับการสรรหา บรรจุแต่งตั้งโยกย้าย เลื่อนระดับให้ดำรง ตำแหน่งที่สูงขึ้น	- ดำเนินการสรรหา บรรจุแต่งตั้ง โยกย้ายเลื่อนระดับโดยการ พิจารณาในรูปแบบของ คณะกรรมการที่มีองค์ประกอบ ของบุคคลภายนอก ร่วมเป็น คณะกรรมการด้วย	ดี	ต่ำ	เฝ้าระวังและ ติดตามต่อเนื่อง