



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้
หรือรับสินบนจกการดำเนินงานตามภารกิจ
ของสถานศึกษา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘



โรงเรียนวัดประติษฐ์บุปผา
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาราชวาส เขต ๒

คำนำ

โรงเรียนวัดประดิษฐ์บุปผา ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อเป็นการพัฒนาประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ โดยให้การประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือในการป้องกัน สกัดกั้น และปิดโอกาสการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ นอกจากนี้ ยังนำมาตรการในการป้องกันการทุจริต (Corruption risk Control) ไปสู่ การปฏิบัติให้เห็นผลเป็นรูปธรรม อันจะส่งผลให้ปัญหาการทุจริตของหน่วยงานลดลง อีกด้วยเพื่อมุ่งตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็น การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ นโยบาย และแผนระดับชาติ ว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบายเสริมสร้างความมั่นคงของชาติจากภัยการทุจริต ตลอดจน การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาออนไลน์ (Integrity and Transparency Assessment Online: ITA Online) มีค่าคะแนนที่สูงขึ้นตามเกณฑ์ที่ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้กำหนดไว้

โรงเรียนวัดประดิษฐ์บุปผา

สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

๑

๒. วัตถุประสงค์

๑

๓. ศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

๒

ส่วนที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ขั้นตอนที่ ๑. การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการ

๔

ขั้นตอนที่ ๒. การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

๔

ขั้นตอนที่ ๓. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงทุจริต

๕

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๖

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๗

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติชอบในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๘

ส่วนที่ ๑

บทนำ

หลักการและเหตุผล

การทุจริตคอร์รัปชัน การติดสินบนในภาครัฐเป็นปัญหาร้ายแรงปัญหาหนึ่งของสังคมไทยที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจและสังคมอย่างมาก รูปแบบการทุจริต ในภาครัฐมีการกระจายตัว และมีความซับซ้อนมากยิ่งขึ้นอยู่ทุกระดับ จากปัญหาดังกล่าวหน่วยงานภาครัฐได้ตระหนักถึงความสำคัญในการแก้ไขปัญหา จึงมีการแก้ไขปัญหา การติดสินบน โดยมีการลงโทษเจ้าหน้าที่รัฐที่เกี่ยวข้องกับสินบนอย่างจริงจัง รวมทั้งการพัฒนาระบบการอนุมัติ อนุญาตใหม่มีความโปร่งใส การลดขั้นตอนการปฏิบัติงานลดการไหลล้นของเจ้าหน้าที่ ตลอดจนมีการเปิดเผยข้อมูลลงในระบบดิจิทัลอย่างต่อเนื่อง ทำให้ภาคประชาชนมีความตื่นตัวในการจับตามองการดำเนินการ ของหน่วยงานภาครัฐ จึงเกิดการมีส่วนร่วมระหว่างภาครัฐและภาคประชาชนในการตรวจการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ จึงส่งผลต่อมุมมองของผู้ตอบแบบสอบถามที่มองว่าปัญหาการติดสินบนและการคอร์รัปชันถูกแก้ไขไปในทางที่ดีขึ้น

การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ มุ่งเน้นให้ ภาครัฐมีความโปร่งใส ปลอดภัยการทุจริตและประพฤติมิชอบ มุ่งเน้นการปรับ “ระบบ” เพื่อลดจำนวนคดีทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงานภาครัฐ โดยการพัฒนาเครื่องมือ เพื่อสร้างความโปร่งใส มุ่งเน้นการสร้างนวัตกรรมและมาตรการในการต่อต้านการทุจริตที่มีประสิทธิภาพและเท่าทันต่อพลวัตของการ ทุจริตรวมถึงการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ มีมาตรการ ระบบหรือแนวทาง ในบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โรงเรียนวัดประดิษฐ์บุปผา ดำเนินการวางระบบการประเมินความเสี่ยงต่อการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในสวนราชการเป็นประจำทุกปีและรายงานผลการปฏิบัติต่อผู้บังคับบัญชา และตามระยะเวลาที่กำหนด ดังนั้น เพื่อเป็นการยกระดับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตให้สามารถขับเคลื่อนการดำเนินการเพื่อนำไปสู่ผลสัมฤทธิ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อ เป็นเครื่องมือหนึ่งในการยกระดับคาคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index : CPI) ได้อย่างเป็นรูปธรรม การบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) ซึ่งเป็นปัจจัยพื้นฐานสำคัญในการบริหาร จัดการองค์การให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และน่าเชื่อถือ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหลักการควบคุมการทุจริตคอร์รัปชัน (Corruption Control) ซึ่งหมายถึง การไม่กระทำและไม่สนับสนุนการทุจริต พร้อมทั้งร่วมมือกันควบคุมไม่ให้เกิดการทุจริตในองค์กร

โรงเรียนวัดประดิษฐ์บุปผา ได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อเป็นหลักประกันความเชื่อมั่น การดำเนินการไม่มีโอกาสเกิดการทุจริต หรือหากมีโอกาสที่จะเกิดการทุจริตก็จะสามารถบริหารจัดการ ยับยั้ง

ความเสียหายที่จะเกิดขึ้น ได้อย่างรวดเร็ว เพราะมีมาตรการควบคุม ความเสี่ยง การทุจริตที่เหมาะสม และ สมเหตุสมผล หรือหากเกิดความเสียหายก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าที่ไม่มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเป็นมาตรการในการป้องกัน ลด และปิดโอกาสการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของ การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ตามภารกิจของหน่วยงาน ตลอดจนสนับสนุนให้มีการออกแบบและ ปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม

๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ประหยัด ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๓. เพื่อให้ประชาชนเกิดความมั่นใจต่อการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มั่นใจในระบบธรรมาภิบาล และความซื่อตรงขององค์กร

ศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

| ศัพท์เฉพาะ | คำนิยาม |
|--|--|
| ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk) | ความเสี่ยง : เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและมีความเป็นไปได้ที่อาจจะเกิดขึ้น |
| | ทุจริต : การใช้อำนาจรัฐในทางที่ผิด : การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิด การทุจริตและประพฤติมิชอบและการรับสินบน หรือ อาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต |
| | ปัญหา หรือความต้องการ : ของผู้รับบริการ หรือ ธุรกิจตัวกลาง” หรือ Third Party หรือ Customs Broke หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่น สำหรับด้าน การอนุมัติ อนุญาต ให้ถือว่าเป็น ความเสี่ยงการทุจริตเนื่องจากความยุ่งยาก (Pain point) อุปสรรคของหรือความต้องการ ของผู้ขอรับบริการ ในแต่ละจุดสัมผัสของการให้บริการเป็นจุดเสี่ยงหรือเป็นสื่อการเรียกร ้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมึมูลคาเท่าใด นำสู่การจ่ายเงินและค่าธรรมเนียม นอก ระบบ หรืออาจมีการเอื้อประโยชน์ หรือการตอบแทนบุญคุณในรูปแบบต่างๆจากก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม |
| สินบน Bribery | หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้การรับ การเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะมึมูลคาเท่าใด (ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ทั้งในรูปตัวเงินและ ไม่ใช่ตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และไม่ว่าจะเป็นสถานที่ใด ๆ ก็ตาม โดยเป็นการฝ่าฝืน กฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโนมน้าวหรือตอบแทนเพื่อให้บุคคลกระทำ |

| | |
|---|---|
| | หรือละเว้น การกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น |
| ของขวัญ | เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แก่กันเพื่ออภัยภัยไมตรีให้เป็น รางวัลให้โดยเสนหา ให้เพื่อการสงเคราะห์หรือให้เป็นสินน้ำใจ และให้หมายความรวมถึงประโยชน์อื่นใด อันอาจคำนวณเป็นเงินได้ เช่น การให้สิทธิพิเศษซึ่งมิใช่เป็นสิทธิที่จัดไว้สำหรับบุคคลทั่วไป ในการได้รับการลดราคาทรัพย์สินหรือการได้รับบริการ หรือการรับการฝึกอบรม หรือการรับความบันเทิง ตลอดจนการออกค่าใช้จ่าย ในการเดินทาง หรือท่องเที่ยว ค่าที่พัก ค่าอาหาร หรือสิ่งอื่นใดในลักษณะเดียว และไม่ว่าจะให้เป็นบัตร ตั๋ว หรือหลักฐานอื่นใดการชำระเงินไหลวงหนา หรือ การคืนเงินหรือสิ่งของให้ในภายหลัง |
| การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด ตามธรรมจรรยา | มาตรา ๑๒๘ พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบประกาศคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เรื่องหลักเกณฑ์การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดโดยธรรมจรรยาของเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๓ ให้นิยาม “การรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดตามธรรมจรรยา” หมายความว่า การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากญาติหรือ บุคคลที่ให้แก่ในโอกาสต่าง ๆ โดยปกติตามขนบธรรมเนียม ประเพณี หรือวัฒนธรรม หรือให้แก่ตามมารยาท ที่ปฏิบัติกัน |
| ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต | เป็นขั้นตอนในการคนหาว่ามีรูปแบบหรือเหตุการณ์ที่อาจจะความเสี่ยงการทุจริตในอนาคต |
| โอกาส (Likelihood) | โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต |
| ผลกระทบ (Impact) | ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น ทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน |
| ระดับความรุนแรง ของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) | คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต ที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) |

ส่วนที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

โรงเรียนวัดประดิษฐ์บุปผา ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนในการปฏิบัติงาน โดยวิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน และตารางประกอบการประเมินดังนี้

- ๑) การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ
- ๒) การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๔) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๕) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ

เป็นการค้นหากระบวนการงานซึ่งเป็นภารกิจงานหลักของหน่วยงานที่มีความเสี่ยงการทุจริต การค้นหาความเสี่ยงการทุจริตอาจค้นหาจากความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัดจากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยี ไม่มีหรือไม่พอ บุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมายมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๒ การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนหลังจากที่หน่วยงานตกลงร่วมกันว่าจะนำกระบวนการงานใดมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน หลังจากนั้นให้หน่วยงานนำกระบวนการงานนั้นมาระบุรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงานในกระบวนการงานนั้น และทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอน โดยการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตให้อธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสียหายการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการงานหรือโครงการที่ทำการประเมิน ให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่าใคร ทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยเฉพาะรายละเอียดในส่วนที่เจ้าหน้าที่รัฐเขาไปมีพฤติกรรมทุจริตอย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบกระบวนการงานหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงานอาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners

ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

โรงเรียนวัดประดิษฐ์บุปผา กำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ในการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน ตามความเหมาะสม โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง ๒ ปัจจัย รายละเอียด ดังนี้

◆ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลา หนึ่ง ในรูปของความถี่ หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

◆ ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดย สามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน

ตารางที่ ๑ เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)

| โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood) | |
|--------------------------------------|---|
| ๕ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูงมาก (รอยละ ๑๐ ขึ้นไป) |
| ๔ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดได้สูง (รอยละ ๑๐) |
| ๓ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นบางครั้ง (รอยละ ๕) |
| ๒ | เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยมาก (น้อยกว่ารอย ๓) |
| ๑ | เหตุการณ์ที่ไม่น่ามีโอกาสดังกล่าว (ไม่เกิดขึ้น) |

ตารางที่ ๒ เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) | |
|------------------------------------|--|
| ๕ | เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน บุคลากรถูกขโมยข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการยุติธรรม |
| ๔ | หน่วยตรวจสอบจากภายนอก เขาตรวจสอบขอเท็จจริง |
| ๓ | มีการส่งเรื่องร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงาน |
| ๒ | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงบุคลากรภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส |
| ๑ | แทบจะไม่มี |

เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (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 |

นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตและโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีเขียว สีเหลือง สีส้ม และสีแดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสี ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสี มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก

| Risk Score | | | | | |
|------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| โอกาสเกิด | ผลกระทบ | | | | |
| | 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 | ปานกลาง | ปานกลาง |

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต โดยให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงาน โดยการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณา จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) วาอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยตารางการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

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

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ}$$

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

| ระดับความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด | การแสดงผลสัญลักษณ์ |
|-----------------------|----------------------|--|--------------------|
| ระดับสูงมาก (Extreme) | ๑๕ - ๒๕ คะแนน | มีมาตรการลด และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง |
| สูง (High) | ๙ - ๑๔ คะแนน | มีมาตรการลดความเสี่ยง | สีส้ม |
| ปานกลาง (Moderate) | ๔ - ๘ คะแนน | ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง | สีเหลือง |
| ต่ำ (Low) | ๑ - ๓ คะแนน | ยอมรับความเสี่ยง | สีเขียว |

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาส ความเสี่ยงการทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต เป็นลำดับแรก ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลืองจะถูกเลือกในลำดับต่อมา มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และ ประเมินความคุ้มค่า และความเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการ ประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ใน ระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ควรเชื่อมโยงให้มีความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยง การทุจริตในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้เพื่อเป็นการยืนยันผลว่า มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพมาก น้อยเพียงใด หรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่ หากพบว่ารูปแบบ การทุจริตหรือมีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

โรงเรียนวัดประดิษฐ์บุปผา ได้ดำเนินการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้ ๒ ประเด็น ดังนี้

- ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๒) การบริหารงานบุคคล

ตารางเหตุการณ์ความเสี่ยงและมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

| ที่ | เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน | Risk Score (L x I) | | | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต | ผู้รับผิดชอบ |
|-----|--|--------------------|--------|---------------------------------|--|---------------|
| | | Likelihood | Impact | Risk Score (ระดับความเสี่ยง) | | |
| ๑ | การจัดซื้อจัดจ้าง | | | | | |
| | ๑. การเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงเพื่อให้ได้มาคู่สัญญาที่อาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้อง มีการติดสินบนตกลงกันไว้แล้ว | ๑ | ๓ | ๓ (ต่ำ) | ๑. สร้างความรู้ ปลุกจิตสำนึก กระตุ้นให้มีความละเอียดรอบคอบต่อการทุจริตและการรับสินบนและความตระหนักแก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบ และกำชับโทษการทุจริต ๒. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ประชุม เพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. แต่งตั้งคณะกรรมการ กำกับติดตาม ตรวจสอบเอกสารอย่างสม่ำเสมอ | กลุ่มงานพัสดุ |

| ที่ | เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน | Risk Score (L x U) | | | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต | ผู้รับผิดชอบ |
|-----|---|--------------------|--------|---------------------------------|--|---------------|
| | | Likelihood | Impact | Risk Score (ระดับความเสี่ยง) | | |
| | การจัดซื้อจัดจ้าง | | | | | |
| | <p>๒. การตรวจรับพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่ตรงตามรูปแบบรายการ/รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยมีการรับเงินหรือผลประโยชน์จากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง - มีการตรวจรับงานจ้างโดยไม่มีการลงพื้นที่ไปตรวจงานจริง - มีการให้สินบน/ของขวัญ/การเลี้ยงรับรอง ซึ่งจะนำไปสู่การเอื้อประโยชน์ให้คู่สัญญา - เจ้าหน้าที่สอบสัมภาษณ์อาจดำเนินการสอบที่ไม่เป็นธรรม โดยช่วยเหลือผู้สมัครสอบที่เกี่ยวข้องกับการให้สินบน | ๒ | ๒ | ๔ (ปานกลาง) | <p>๑. แต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ประกอบด้วยเจ้าหน้าที่หลายกลุ่มตามความเหมาะสม</p> <p>๒. สร้างความเข้าใจและความตระหนักแก่ผู้ตรวจรับ/คณะกรรมการตรวจรับเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ระเบียบ แนวทางการใช้จ่ายเงิน และสร้างค่านิยมสุจริต</p> <p>๓. สร้างความรู้ ปลุกจิตสำนึก กระตุ้นให้มีความละเอียดใส่ใจต่อการทุจริตและการรับสินบนและความตระหนักแก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบ และกำชับโทษการทุจริต</p> <p>๔. ควบคุมกำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตามมาตรการป้องกันการรับสินบนอย่างเคร่งครัด</p> <p>๕. ผู้บริหารหน่วยงานประกาศนโยบาย No Gift Policy ให้ทุกคนได้รับทราบและดำเนินการตามประกาศอย่างเคร่งครัด</p> | กลุ่มงานพัสดุ |

| ที่ | เหตุการณ์ความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน | Risk Score (L x I) | | | มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต | ผู้รับผิดชอบ |
|-----|--|--------------------|--------|---------------------------------|--|-------------------------|
| | | Likelihood | Impact | Risk Score (ระดับความเสี่ยง) | | |
| ๒ | การบริหารงานบุคคล | | | | | |
| | ๑. การเลื่อนขั้นเงินเดือน ข้าราชการครูและบุคลากร ทางการศึกษา ตำแหน่งครู - คณะกรรมการให้คะแนน อาจมีการให้คะแนนที่ไม่เป็น ธรรม โดยช่วยเหลือครูที่ เกี่ยวข้องกับการให้สินบน | ๑ | ๒ | ๒ (ต่ำ) | ๑. ชี้แจงสร้างความเข้าใจหลักเกณฑ์การให้คะแนน การเลื่อนขั้นเงินเดือนข้าราชการครูและบุคลากร ทางการศึกษา ให้กับคณะกรรมการพิจารณา คะแนนได้เข้าใจอย่างถูกต้อง ๒. ควบคุมกำกับดูแลให้บุคลากรปฏิบัติตาม มาตรการป้องกันการรับสินบนอย่างเคร่งครัด ๓. ผู้บริหารหน่วยงานประกาศนโยบาย No Gift Policy ให้ทุกคนได้รับทราบและดำเนินการตาม ประกาศอย่างเคร่งครัด | กลุ่มบริหารงาน บุคคล |

