

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
และประพฤติมิชอบ
ประจำปี ๒๕๖๕

คำนำ

โรงเรียนวัดบ้านนา(ฟินวิทยาคม) ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติ มิชอบในการ ปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกัน ไม่ให้เกิดการ ทุจริต มุ่งการบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐ ที่เป็นปัญหา สำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงการทุจริตที่ได้นี้มากำหนดเป็นมาตรการภายในเพื่อป้องกัน การทุจริต ของโรงเรียนวัดราษฎร์ประสิทธิ์อีกด้วย เพื่อมุ่งตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติแผนแม่บทภายใต้ ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็น การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริต และประพฤติมิชอบ นโยบายและแผนระดับชาติ ว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบายเสริมสร้าง ความมั่นคงของชาติ จากภัยการทุจริต

โรงเรียนวัดบ้านนา(ฟินวิทยาคม)

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
ส่วนที่ ๑ บทนำ	
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. วัตถุประสงค์	๓
ส่วนที่ ๒ แนวคิดการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๔
การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ (Risk Assessment)	๔
ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	๔
ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๕
ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)	๕
ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)	๗
ขั้นตอนที่ ๕ แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่ในการปฏิบัติงาน	๗
ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	๘
ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	๘
ส่วนที่ ๓ ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนวัดบ้านนา(ฟินวิทยาคม)ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑๑
๓.๑ ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)	๑๑
๓.๒ ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)	๑๔
๓.๓ ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk levelmatrix)	๑๕
๓.๔ ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk-Control Matrix Assessment)	๑๘
ส่วนที่ ๔ มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของโรงเรียนวัดบ้านนา(ฟินวิทยาคม)ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๕	๒๑

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหา ประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำ ความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริต หรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหา การทุจริต ประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการ พัฒนา ประเทศ อีกด้วย

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัย และควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อมอันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร
๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการ เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนิน โครงการ
๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือ เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และ ไม่สอดคล้องกับ ขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำ รายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว
๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญา ที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสียหาย อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย คือ

- ๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น
- ๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทาง เทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคล นั้น รับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึง ผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือ บริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการ ตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสีย จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้ เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิด ความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและ ผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือ สภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือ นำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ ตามบริบท ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน การวิเคราะห์ความ เสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ทราบถึงความเสี่ยงการ ทุจริตที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้เกิด ดังนี้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือ มีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ
๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรมความมีจริยธรรม
๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล พร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนด มาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็น ปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะ ผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหา ผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็นแบบอย่าง ที่ตียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้
๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน

ส่วนที่ ๒

แนวคิดการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ (Risk Assessment)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสียหายต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสียหาย และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ โดยขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงมี ๗ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เป็นการนำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอนแนวทางหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยง ซึ่งขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวม ของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าว ลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

ความเสี่ยง (Risk Identification)	รายละเอียด
Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา / พฤติกรรมที่เคยรับรู้ที่เคยเกิดมาก่อนคาดหมาย ได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติมีตำนานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา / พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

ตัวอย่างตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ประเด็นผลประโยชน์ทับซ้อนของกระบวนการหรืองานที่เลือกมาทำการประเมินความเสี่ยงว่ามี โอกาส หรือความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ ทับซ้อน	Know Facto	Unknown Factor

จากตารางอธิบายรายละเอียดความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน เช่น รูปแบบ พฤติการณ์ที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุด

-ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor

-หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

-หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

เป็นการนำข้อมูลจากขั้นตอนที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของแต่ละโอกาส / ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ออกตามรายสีไฟจราจรเขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสียหายในช่องสีไฟจราจร โดยมีความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตัวอย่างตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง

ให้นำโอกาส / ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จากตาราง นำมาแยก สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ตามไฟจราจร ดังนี้

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส / ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูง จนถึงความเสี่ยง ระดับสูงมาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็น

ของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ -๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ -๓ เช่นกัน โดยค่า ๑ -๓ โดยมีเกณฑ์ ในการให้ค่า ดังนี้

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

-ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือ ขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยง ที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

-ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดง ว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยง ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิเคราะห์ ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ ลดรายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/ User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓

-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้องค์ความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตัวอย่างตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง

ให้นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยง ในช่องสี่เหลี่ยม และสีแดง มาหาค่า ความเสี่ยงรวม (ระดับความเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ตัวอย่างตารางระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
		ค่าควรเป็น ๓หรือ๒	(ค่าควรเป็น ๑)

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ให้นำค่าความเสี่ยง (จำเป็น X ความรุนแรง) จากตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการสอดคล้อง ฝ้า ระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงานองค์กรไม่มี ผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม พอใช้ จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงาน องค์กร แต่ยอมรับได้มีความเข้าใจ อ่อนจัดการไม่ได้หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ / ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

ตัวอย่างตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส / ความเสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	พอใช้	สูง

ให้นำค่าความเสี่ยง (ความจำเป็น X ความรุนแรง) จากตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง มาทำการประเมิน การควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำ การประเมิน (ดี/ พอใช้/ อ่อน) เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนมีค่าความเสี่ยง อยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่ในการปฏิบัติงาน

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ในตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยง เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ไม่พบว่าความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนอยู่ในระดับสูง ค่อนข้าง สูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในเชิงฝ้า ระวัง หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงาน หรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมี โอกาสเกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน นำมา ประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน เพิ่มเติม)

ตัวอย่างตารางมาตรการในการป้องกันความเสี่ยง

ที่	รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยง	มาตรการในการป้องกันความเสี่ยง

พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงจากรายแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยงตามลำดับความรุนแรงความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำตามแนวทางในการป้องกันความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยง ในกิจกรรมตามแนวทางในการป้องกัน ความเสี่ยงที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการ ยืนยันผลการป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใดโดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	กิจกรรม	เหตุการณ์	สถานะความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง

ให้รายงานสถานะของการเฝ้าระวังตามแผนบริหารความเสี่ยงในตารางมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงว่าอยู่ในสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติมกรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

สถานะตามสี	นิยาม
สถานะสีเขียว (ยังไม่เกิดเฝ้าระวัง ต่อเนื่อง)	ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม
สถานะสีเหลือง (เกิดขึ้นแล้วแต่ ยอมรับได้)	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทีที่ตามมาตราการ / นโยบาย/ โครงการ / กิจกรรมที่เตรียมไว้แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ ทับซ้อน ลดลง ระดับความรุนแรง < ๓
สถานะสีแดง (เกินกว่าการยอมรับ)	เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ควรมีมาตราการ / นโยบาย/ โครงการ / กิจกรรม เพิ่มขึ้นแผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน ไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > ๓

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง ตามขั้นตอนที่ ๖ ว่า มีสถานะความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผลสถานะความเสี่ยง (ตามสี)

สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ตัวอย่างตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยง (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง

สรุปแนวคิดในการวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Assessment)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ในการปฏิบัติงาน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพ เนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้ สรุปผลการศึกษาแนวคิดในการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) ได้ว่า ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง มีจำนวน ๗ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เป็นการนำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทาง หลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยง ซึ่งขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อประกอบไปด้วย ขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ ๑ ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงใน ภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่ พบความเสี่ยงหรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนนี้ ก็ได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูล รายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

เป็นการให้นำข้อมูลจากขั้นตอนที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของแต่ละ โอกาส / ความเสี่ยง ออกตามรายสีไฟจราจร ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีส้ม และสีแดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยง ตามระดับสีไฟจราจร โดยที่สถานะสีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำที่สุด ไปจนถึงสถานะสีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก ๑๐

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

เป็นการนำโอกาส / ความเสี่ยง ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูง จนถึงความเสี่ยงระดับสูง มาก ที่เป็นสีส้ม และสีแดง จากขั้นตอนที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มีค่า ๑ -๓ คูณด้วย ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่มีค่า ๑ -๓ เช่นกัน

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

เป็นการนำค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็น X ความรุนแรง) จากขั้นตอนที่ ๓ มาทำการ ประเมินการควบคุมความเสี่ยง ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ได้แก่ ระดับดี ระดับพอใช้ และระดับอ่อน

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง

เป็นการเลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk –Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำ แผนบริหารความเสี่ยงตามลำดับความรุนแรง

ขั้นตอนที่ ๖ การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เป็นการติดตามเฝ้าระวัง และเป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยง ในกิจกรรมตามแผน บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ ๕ ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือ แก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใดโดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความเสี่ยง ออกเป็น ๓ สี ได้แก่ สี เขียว สีเหลือง และสีแดง

ขั้นตอนที่ ๗ การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยงมีสถานะ ความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผลสถานะความเสี่ยง (ตามสี)

ส่วนที่ ๓

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนวัดบ้านนา(ฟินวิทยาคม)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยการค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification) ได้คัดเลือกงานที่จะประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๔ เรื่อง ประกอบด้วย

๑. ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ
๒. ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า
๓. ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง
๔. ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

โดยมีรายละเอียดดังนี้

๓.๑ ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)

จากการนำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการประเมินความเสี่ยง มาทำการระบุความเสี่ยงลงในประเภท ของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor และ Unknown Factor ดังตารางที่ ๓.๑ สรุปได้ ดังนี้

ตารางที่ 3.1 ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	
		Known Factor	Unknown Factor
๑.	<p>ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ</p> <p>-ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <p>๑) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากมี ผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้</p> <p>๒) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบ หรือแจ้งนับจำนวนอย่าง ละเอียดถี่ถ้วน</p> <p>๓) ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุ/รับผิดชอบงานใหม่มีความรู้ความ เข้าใจไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย เนื่องจากระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้องมีจำนวนค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด</p> <p>๔) การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามมาตรฐานราคากลาง ที่กำหนด หรือไม่ เป็นไปตามราคาตามท้องตลาดทั่วไป</p>		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	
		Known Factor	Unknown Factor
๒	<p>ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อ หวังความก้าวหน้า -ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <p>๑) การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การให้และ การรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อ หวังความก้าวหน้า</p> <p>๒) ข้าราชการในสังกัด รับของขวัญ ทรัพย์สินหรือประโยชน์ อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วน ได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ ของตน เพื่อแลกกับผลประโยชน์ส่วนตน</p>		✓
๓	<p>ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อ ประโยชน์ต่อพวกพ้อง -ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <p>๑) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่ กำหนด เช่น มี การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง</p> <p>๒) แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่ง หน้าที่</p> <p>๓) กระบวนการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตาม กฎหมายที่กำหนด</p> <p>๔) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อ จัดจ้างและผู้รับ จ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจมีการเอื้อประโยชน์พวก พ้อง หรือ กีดกัน และไม่มีการสืบราคาจาก ผู้ประกอบการ ตามกำหนด ๓ รายจริง</p> <p>๕) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องใน การดำเนินงาน อย่างไม่เหมาะสม อาจมีการ เอื้อประโยชน์พวกพ้องมาเป็น คณะกรรมการ เพื่อการใช้ดุลพินิจในการ ดำเนินงานใน ส่วนที่เกี่ยวข้องให้เป็นไป ตามที่ต้องการเพื่อผลประโยชน์ ส่วนตน</p>		✓

ที่	โอกาส/ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	
		Known Factor	Unknown Factor
๔	<p>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>-ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <p>๑) การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของตนหรือนำไปให้ผู้อื่น</p> <p>๒) พฤติกรรมการขอยืมทรัพย์สินเป็นไปในทางที่ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ไม่มีเอกสารการยืมทรัพย์สินของราชการ หรือ ขาดการอนุญาตในการยืมทรัพย์สินตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p>๓) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการมาคืนตามกำหนดเวลา</p> <p>๔) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ ทรัพย์สินของราชการ</p> <p>๕) ขาดการติดตาม การนำทรัพย์สินของราชการคืนตาม ระยะเวลาที่กำหนด</p>		✓

จากตารางที่ ๓.๑ ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน พบว่า ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน มี จำนวน ๗ เรื่อง ได้แก่ ๑) ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ ๒) ความเสี่ยงในการให้และการรับ ของขวัญสินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า ๓) ความเสี่ยงในการ จัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง และ ๔) ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ โดยทั้ง ๔ เรื่อง จัดเป็นเป็นความเสี่ยง ประเภท Unknown Factor คือ เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการ ล่วงหน้าว่ามีความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ แต่ยังไม่เคยมีประวัติเกิดขึ้นมาก่อน

๓.๒ ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)

ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification) จากตารางที่ ๓.๑ มา แยกตามรายสีไฟจราจร เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน สรุปผลการวิเคราะห์ได้ดังนี้

ตารางที่ ๓.๒ ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน แยกตามรายสีไฟจราจร

ที่	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ		✓		
	๑) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้		✓		
	๒) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบ หรือแจ้งนับจำนวนอย่างละเอียดถี่ถ้วน		✓		
	๓) ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุ/รับผิดชอบงานใหม่มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อย เนื่องจากระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้องมีจำนวนมากค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบอยู่ตลอด		✓		
	๔. การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามมาตรฐานราคากลางที่กำหนด หรือไม่เป็นไปตามราคาตามท้องตลาดทั่วไป		✓		
๒	ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า		✓		
	๑.การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า		✓		
	๒) ข้าราชการในสังกัด รับของขวัญ ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตน เพื่อแลกกับผลประโยชน์		✓		
๓	ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง		✓		
	๑) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด เช่น มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง		✓		
	๒) แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่		✓		
	๓) กรรมการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่กำหนด		✓		
	๔) การใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้อง หรือกีดกัน และไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการตามกำหนด ๓ รายจริง		✓		
	๕) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องมาเป็นคณะกรรมการ เพื่อการใช้ดุลยพินิจใน		✓		

ที่	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
	เป็นไปตามที่ต้องการเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน				
๔	<p>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>๑) การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของตนหรือนำไปให้ผู้อื่น</p> <p>๒) พฤติกรรมการขอยืมทรัพย์สินเป็นไปในทางที่ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ไม่มีเอกสารการยืมทรัพย์สินของราชการ หรือ ขาดการอนุญาตในการยืมทรัพย์สินตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p>๓) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการมาคืนตามกำหนดเวลา</p> <p>๔) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ</p> <p>๕) ขาดการติดตาม การนำทรัพย์สินของราชการคืนตามระยะเวลาที่กำหนด</p>			<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	

จากตารางที่ ๓.๒ ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน แยกตามรายสีไฟจราจร พบว่า ในภาพรวมมีสถานะความเสี่ยงระดับปานกลาง จำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่ ๑) ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ ๒) ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า ๓) ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุ โดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่สามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้ รองลงมา มีสถานะความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่ ๑) ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ เนื่องจากเป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน ทั้งภายในสำนักและระหว่างสำนัก ยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน

๓.๓ ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

จากการวิเคราะห์โอกาสของความเสี่ยงการทุจริต ร่วมกับระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และ ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น สามารถสรุปเป็นผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยงได้ ดังนี้ ตารางที่ ๓.๓ ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk level matrix)

ที่	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
๑	<p>ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ</p> <p>1) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้</p> <p>2) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบ หรือ แง่หน้า จำนวนอย่างละเอียดถี่ถ้วน</p>			

ที่	ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
	<p>๓) ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุ/รับผิดชอบงานใหม่ มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยเนื่องจาก ระเบียบกฎหมายเกี่ยวข้องมีจำนวนมาก ค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบ อยู่ตลอด</p> <p>๔) การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตาม มาตรฐานราคากลางที่กำหนด หรือไม่เป็นไปตามราคาตามท้องตลาดทั่วไป</p>			
๒	<p>ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า</p> <p>๑) การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า</p> <p>๒) ข้าราชการในสังกัด รับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตน เพื่อแลกกับผลประโยชน์ส่วนตน</p>			
๓	<p>ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุ โดยการเอื้อ ประโยชน์ต่อพวกพ้อง</p> <p>๑) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด เช่น มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง</p> <p>๒) แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่ง หน้าที่</p> <p>๓) กรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่ปฏิบัติตาม กฎหมายที่กำหนด</p> <p>๔) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง และผู้รับจ้างโดยวิธี</p>			

๔	<p>เฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจ มี การเอื้อประโยชน์พวกพ้อง หรือกีดกัน และไม่มีการสืบ ราคาจากผู้ประกอบการ ตาม กำหนด ๓ รายจริง</p> <p>๕) การแต่งตั้ง คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ใน การดำเนินงานอย่างไม่ เหมาะสม อาจมีการ เอื้อ ประโยชน์พวกพ้องมาเป็น คณะกรรมการ เพื่อการใช้ ดุลยพินิจในการดำเนินงาน ในส่วน ที่เกี่ยวข้องให้ เป็นไปตามที่ต้องการเพื่อ ผลประโยชน์ส่วนตน ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สิน ของทาง ราชการ</p> <p>๑) การนำทรัพย์สินของ ราชการไปเป็นของ ตนหรือ นำไปให้ผู้อื่น</p> <p>๒) พฤติกรรมการขอยืม ทรัพย์สินเป็นไป ในทางที่ไม่ ถูกต้อง กล่าวคือ ไม่มี เอกสารการ ยืมทรัพย์สิน ของราชการ หรือ ขาดการ อนุญาตในการยืมทรัพย์สิน ตามที่กฎหมาย กำหนด</p> <p>๓) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของ ราชการมาคืนตาม กำหนดเวลา ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบ การใช้ ทรัพย์สินของราชการ</p> <p>๕) ขาดการติดตาม การนำ ทรัพย์สินของ ราชการคืน ตามระยะเวลาที่กำหนด</p>			
---	--	--	--	--

จากตารางที่ ๓.๓ ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk level matrix) พบว่า ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน จำนวน ๔ เรื่อง มีค่าความเสี่ยงรวมสูงสุด โดยมีค่าความเสี่ยงรวม เท่ากับ ๖ ได้แก่ ๑) ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ ๒) ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจ เพื่อหวังความก้าวหน้า ๓) ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง และ ๔) ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

ตารางที่ ๓.๔ ผลการวิเคราะห์ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๒	กิจกรรมหรือขั้นตอน รอง SHOULD ๑
๑	<p>ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไป ตามระเบียบ</p> <p>๑) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากมี ผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้ เกิดความ ผิดพลาดได้</p> <p>๒) การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบ หรือแฉงนับ จำนวน อย่างละเอียดถี่ถ้วน</p> <p>๓) ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุ/รับผิดชอบงานใหม่ มี ความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมี ประสบการณ์ใน การปฏิบัติงานน้อยเนื่องจาก ระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวข้องมีจำนวน ค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยน ระเบียบ อยู่ตลอด</p> <p>๔) การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตาม มาตรฐาน ราคากลางที่กำหนด หรือไม่เป็นไป ตามราคาตาม ท้องตลาดทั่วไป</p>	๒	

ที่	โอกาส / ความเสี่ยง	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST ๓ ๒	กิจกรรมหรือขั้นตอน รอง SHOULD ๑
๒	<p>ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สิ้นน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า</p> <p>๑) การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การให้และการรับของขวัญ สิ้นน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า</p> <p>๒) ข้าราชการในสังกัด รับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่ เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติหน้าที่ของตน เพื่อแลก กับผลประโยชน์ส่วนตน</p>	๒	
๓	<p>ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง</p> <p>๑) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด เช่น มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง</p> <p>๒) แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่</p> <p>๓) กรรมการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่กำหนด</p> <p>๔) การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจ มีการเอื้อประโยชน์พวกพ้อง หรือกีดกัน และไม่มี การสืบราคาจากผู้ประกอบการตาม กำหนด ๓ รายจริง</p> <p>๕) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องใน การดำเนินงานอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการ เอื้อประโยชน์พวกพ้องมาเป็นคณะกรรมการ เพื่อการใช้ดุลพินิจในการดำเนินงานในส่วน ที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามที่ต้องการเพื่อ ผลประโยชน์ส่วนตน</p>	๒	
๔	<p>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>๑) การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของ ตนหรือนำไปให้ผู้อื่น</p> <p>๒) พฤติกรรมการขยืมทรัพย์สินเป็นไป ในทางที่ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ไม่มีเอกสารการ ยืมทรัพย์สินของ</p>	๒	

	<p>ราชการ หรือ ขาดการ อนุญาตในการ ยืมทรัพย์สินตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p>๓) ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการ มาคืนตาม กำหนดเวลา</p> <p>๔) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแล ตรวจสอบ การใช้ทรัพย์สินของ ราชการ</p> <p>๕) ขาดการติดตาม การนำทรัพย์สิน ของ ราชการคืนตามระยะเวลาที่ กำหนด</p>		
--	---	--	--

จากตารางที่ ๓.๔ ผลการวิเคราะห์ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน พบว่า ความเสี่ยงทั้ง ๔ เรื่อง มีความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนสูง ซึ่งต้องทำการป้องกันไม่ให้เกิดขึ้น โดยความเสี่ยงทั้ง ๔ เรื่อง มีค่าของ MUST อยู่ในระดับ ๒ ทุกข้อ

๓.๔ ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk-Control Matrix Assessment) เมื่อนำค่าความเสี่ยงรวมจากตารางที่ ๓.๔ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับ ผลประโยชน์ทับซ้อน สามารถสรุประดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนได้ ดังนี้

ตารางที่ ๓.๕ ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

โอกาส / ความเสี่ยง	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
๑. ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	ดี	ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
)๒. ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า	ดี			สูง(๒)
๓. ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง	ดี			สูง(๒)
๔. ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ	พอใช้			สูง(๒)

จากตารางที่ ๓.๕ ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน พบว่า ค่าการควบคุมความ เสี่ยง
เกี่ยวกับการปฏิบัติงานมีค่าความเสี่ยงระดับสูง (๖)

ส่วนที่ ๔

มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียนวัดบ้านนา(ฟินวิทยาคม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

จากผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนวัดราษฎร์ประสิทธิ์
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในด้านระดับความรุนแรง และโอกาสในการเกิดความเสี่ยง ต่าง ๆ นั้น จึงได้นำข้อมูลมา
ใช้เป็นกรอบในการกำหนดมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ
ดังนี้

ตารางที่ ๔.๑ แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

ที่	ความเสี่ยงฯ	มาตรการและการดำเนินการ ในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
	<p>ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม ระเบียบ -ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <p>๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีหลายขั้นตอน หากมีผู้ปฏิบัติงานเพียงคนเดียว อาจทำให้เกิด ความผิดพลาดได้</p> <p>๒. การตรวจรับไม่ได้ตรวจสอบ หรือแจ้งนับ จำนวนอย่างละเอียดถี่ถ้วน</p> <p>๓. ผู้ปฏิบัติงานที่มาบรรจุ/รับผิดชอบงานใหม่ มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอหรือมี ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยเนื่องจาก ระเบียบ กฎหมายเกี่ยวข้องมีจำนวน ค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยนระเบียบ อยู่ ตลอด</p> <p>๔. การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตาม มาตรฐานราคากลางที่กำหนด หรือไม่เป็นไป ตามราคาตามท้องตลาดทั่วไป</p>	<p>๑. กำหนดระบบการตรวจสอบที่ชัดเจน เน้นการ สร้าง ความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ให้บุคลากรมี ส่วนร่วม</p> <p>๒. ส่งเสริม สนับสนุนให้บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ด้านการ จัดซื้อจัดจ้าง เข้ารับการอบรมระเบียบ และแนวทางปฏิบัติ ด้านการพัสดุ เพื่อสร้าง ความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง และ เป็นการ ทบทวนกฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้มีความ เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. กำหนดการตรวจสอบและรับรองของ เจ้าหน้าที่ที่มี ความรับผิดชอบในการจัดซื้อจัด จ้าง โดยการให้ผู้ที่ได้รับ การแต่งตั้งให้เป็น คณะกรรมการ/กรรมการกำหนดราคา กลาง จัดหาพัสดุ และตรวจรับพัสดุหรือการจ้าง ที่มี มูลค่า เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท รับรองตนเองว่า ไม่ได้มีส่วนได้เสีย เกี่ยวข้องทับซ้อนและไม่มีส่วน ได้ ส่วนเสียใด ๆ กับผู้เสนอ งาน หากรับรอง ข้อมูลอันเป็นเท็จ จะยินยอมให้ดำเนินการ ทาง วินัย</p> <p>๔. การสร้างการมีส่วนร่วมเพื่อป้องกันและเฝ้า ระวังการ ทุจริต เช่น พัฒนาระบบเทคโนโลยี สารสนเทศเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ตรวจสอบราคากลาง จัดทำระบบ ตรวจสอบ วัสดุคงเหลือออนไลน์ เป็นต้น</p>

ที่	ความเสี่ยงฯ	มาตรการและการดำเนินการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒	<p>ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า -ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <p>๑. การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า</p> <p>๒. ข้าราชการในสังกัด รับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตน เพื่อแลกกับผลประโยชน์ส่วนตน</p>	<p>ความเสี่ยงในการให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า -ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <p>๑. การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์ การให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจเพื่อหวังความก้าวหน้า</p> <p>๒. ข้าราชการในสังกัด รับของขวัญ ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใด แก่ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติหน้าที่ของตน เพื่อแลกกับผลประโยชน์ส่วนตน</p> <p>๔. กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ บุคลากร ให้ปฏิบัติตาม มาตรการป้องกันและแก้ไข ปัญหาการทุจริตอย่าง เคร่งครัด</p>
๓	<p>ความเสี่ยงในการจัดหาพัสดุโดยการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง -ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <p>๑. การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด เช่น มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง</p> <p>๒. แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่</p> <p>๓. กระบวนการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่กำหนด</p> <p>๔. การใช้ดุลพินิจในการเลือกวิธีการจัดซื้อจัดจ้างและผู้รับจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจ มีการเอื้อประโยชน์พวกพ้อง หรือกีดกัน และ ไม่มีการสืบราคาจากผู้ประกอบการตาม กำหนด</p> <p>๓ รายจริง</p> <p>๕. การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องใน การดำเนินงานอย่างไม่เหมาะสม อาจมีการเอื้อประโยชน์พวกพ้องมาเป็นคณะกรรมการ เพื่อการใช้ดุลพินิจในการดำเนินงานในส่วนที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามที่ต้องการเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน</p>	<p>๑. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และ พนักงานปฏิบัติ ตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้าง หลักเกณฑ์และแนวทางการ จัดซื้อจัดจ้าง อย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. จัดประชุม อบรม เจ้าหน้าที่พัสดุด้าน ความรู้เกี่ยวกับ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างฯ รวมทั้ง กฎกระทรวงฯ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. แต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ที่เป็นผู้มีความรู้ ความสามารถตามลักษณะงาน และเป็นผู้ที่มีความเหมาะสม</p> <p>๔ จัดทำคู่มือสำหรับคณะกรรมการตรวจรับงาน หรือ กำหนดกระบวนการตรวจรับงานที่รัดกุม รอบคอบตาม ลักษณะงาน ให้ครบถ้วน</p>

	<p>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ -ขั้นตอนย่อยที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การนำทรัพย์สินของราชการไปเป็นของตน หรือนำไปให้ผู้อื่น ๒. พฤติกรรมการขอยืมทรัพย์สินเป็นไป ในทางที่ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ไม่มีเอกสารการ ยืมทรัพย์สินของราชการ หรือ ขาดการ อนุญาตในการยืมทรัพย์สิน ๓. ผู้ยืมไม่นำทรัพย์สินของราชการมาคืนตาม กำหนดเวลา ๔. ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบ การใช้ทรัพย์สินของราชการ ๕. ขาดการติดตาม การนำทรัพย์สินของ ราชการคืนตามระยะเวลาที่กำหนด 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. จัดทำคู่มือการใช้ทรัพย์สินของราชการ ของ โรงเรียนวัดบ้านนา(พินิจวิทยาคม) ๒. สร้างความเข้าใจให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจคู่มือ ระเบียบ และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ๓. มีการควบคุม กำกับดูแล ตรวจสอบการใช้ ทรัพย์สิน ของทางราชการให้เป็นไปตามคู่มือ ระเบียบ กฎหมายโดย เคร่งครัด ๔. ส่งเสริมให้เกิดความคิดแยกแยะเรื่อง ผลประโยชน์ส่วน ตนและผลประโยชน์โดยการ อบรมให้ความรู้แก่บุคลากร ในสังกัด โดยเฉพาะข้าราชการบรรจุใหม่ ส่วนรวม ๕. จัดทำทะเบียนคุมการยืม - คืนทรัพย์สินของ ราชการ

