

INTEGRITY AND TRANSPARENCY ASSESSMENT : ITA

# การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับสินบน



โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาอุดรธานี เขต 1

## คำนำ

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันไม่ให้เกิด การทุจริต มุ่งการบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของบุคลากร ในสถานศึกษาที่เป็นปัญหาสำคัญ นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงการทุจริตที่ได้นี้มากำหนดเป็นมาตรการภายใน เพื่อป้องกันการทุจริตของสถานศึกษาอีกด้วยเพื่อมุ่งตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี แผนแม่บทภายใต้ ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็นการต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกัน และปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ นโยบายและแผนระดับชาติ ว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบาย เสริมสร้างความมั่นคงของชาติจากภัยการทุจริต ตลอดจนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการ ดำเนินงานของสถานศึกษาออนไลน์ (Integrity and Transparency Assessment Online: ITA Online) มีค่าคะแนนที่สูงขึ้นตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้กำหนดไว้

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ

## สารบัญ

	หน้า
<b>ส่วนที่ 1 บทนำ</b>	1
1. หลักการและเหตุผล	1
2. วัตถุประสงค์	2
3. ศัพท์เฉพาะ/คำนิยาม	3
<b>ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน</b>	4
การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ (Risk Assessment)	
ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)	4
ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	4
ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)	6
ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)	7
ขั้นตอนที่ 5 แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน	7
ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	7
ขั้นตอนที่ 7 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	8
<b>ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของโรงเรียนรัฐราษฎร์อุปถัมภ์” ประจำปี พ.ศ.2567</b>	9
3.1 ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)	10
3.2 ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)	12
3.3 ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)	13
3.4 ผลการวิเคราะห์ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	15
3.5 ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk-Control Matrix Assessment)	17
<b>ส่วนที่ 4 มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ประจำปี พ.ศ.2567</b>	18

# ส่วนที่ 1

## บทนำ

### 1. หลักการและเหตุผล

ปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันเป็นปัญหาที่ยังรากลึกในสังคมไทยมานาน อีกทั้งยังทวีความรุนแรงและซับซ้อนมากขึ้นเรื่อยๆ จากปัญหาหาดังกล่าวรัฐบาลได้ตระหนักถึงความสำคัญในการแก้ไขปัญหาจึงกำหนดให้การป้องกันและปราบปรามการทุจริตเป็นวาระแห่งชาติ การป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตจะต้องเริ่มแก้ไขที่ตัวบุคคลด้วยการสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับผลประโยชน์ส่วนบุคคลและผลประโยชน์ส่วนรวมหรือผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) การรับสินบน เพื่อให้บุคลากรสามารถแยกแยะเรื่อง

ผลประโยชน์ส่วนบุคคลออกจากผลประโยชน์ส่วนรวมได้ ไม่กระทำความผิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรม หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่แสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวมของชาติ

ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) ถือเป็นปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์ของการขัดกัน

ของผลประโยชน์ส่วนตนและส่วนรวมหรือประโยชน์อื่นใดมากเท่าใดก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไป สู่การทุจริตมากขึ้น ซึ่งการทุจริตเป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพัตติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น

และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วยการมีผลประโยชน์ทับซ้อนเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐจนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติงานขาดความเป็นอิสระความเป็นกลาง และ ความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อสาธารณะ

และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร สถาบันและสังคมต้อง สูญเสียไป เช่น สูญเสียผลประโยชน์ทางการเงินคุณภาพการให้บริการความเป็นธรรมเป็นต้นและท่ามกลางผู้ที่จงใจกระทำความผิดยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมากจนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา

การทุจริตจากการรับสินบนหรือการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดของเจ้าหน้าที่ของรัฐเป็นรูปแบบหนึ่งของการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลและประโยชน์ส่วนรวม และผิดจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ของรัฐอันเป็นสาเหตุสำคัญทำให้เกิดความเสียหายต่อการบริหารงานและภาพลักษณ์ขององค์กร ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต พ.ศ. 2561 มาตรา 128 โดยกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดของเจ้าพนักงานของรัฐ เพื่อมิให้เกิดการขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนบุคคลกับประโยชน์ส่วนรวมหรือผลประโยชน์ทับซ้อนและเป็นกฎหมายที่ป้องปรามการกระทำความผิดในเรื่องของ “สินบน”

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน เป็นการดำเนินการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้สามารถบริหารความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนที่จะนำไปสู่การจัดทำมาตรการภายในต่างๆ ของสถานศึกษา เพื่อป้องกันการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม และเชื่อมโยงกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment - ITA) ตัวชี้วัด OIT ที่ 0 30 เกี่ยวกับการดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอตระหนักถึงความสำคัญต่อเรื่องดังกล่าว ละพร้อมส่งเสริมการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ เพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยงและปัญหาขึ้นภายในหน่วยงาน จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริตและการประพฤติมิชอบภายในสถานศึกษา เพื่อเป็นกรอบในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของสถานศึกษา

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน 3 ประเด็น คือ

1. การจัดซื้อจัดจ้าง ได้แก่ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ และการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง
2. การบริหารงานบุคคล ได้แก่ การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับผลประโยชน์/การให้และการรับของขวัญสินน้ำใจ เพื่อหวังความก้าวหน้า ตามบริบทความเสี่ยงของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ
3. ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ได้แก่ การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว การยืมทรัพย์สินของราชการไปใช้ไม่ถูกต้อง การนำรถราชการส่วนกลางไปใช้ในภารกิจสวน ตนขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ

## 2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อสร้างวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
2. เพื่อปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยั้งยั้งการทุจริต และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน
3. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดี ยืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้
4. เพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสีย

## 3. ศัพท์เฉพาะ/คำนิยาม

ศัพท์เฉพาะ/คำนิยาม	คำอธิบาย
ความเสี่ยงการทุจริต (Corruption Risk)	การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตแลประพฤติ มิชอบ หรืออาจการก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต
ความเสี่ยง (Risk)	ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่างซึ่งมีผลกระทบทำให้การดำเนินงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือเบี่ยงเบนไปจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ ผลกระทบที่เกิดขึ้นอาจส่งผลในทางบวกหรือทางลบก็ได้ ผลกระทบทางลบ เรียกว่า ความเสี่ยง ผลกระทบทางบวก เรียกว่า โอกาส
ความเสี่ยง /ปัญหา	ความเสี่ยง : เหตุการณ์ที่ยังไม่เกิด ต้องหามาตรการควบคุม ปัญหา : เหตุการณ์ ที่เกิดขึ้นแล้ว รู้อยู่แล้ว ต้องแก้ไขปัญหา
ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอย่างไรบ้าง
โอกาส (Likelihood )	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น
ผลกระทบ (Impact)	ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน
ระดับความรุนแรงของ ความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)	คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจาก 2 ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)
การรับสินบน (Bribery)	เป็นการตกลงรับข้อเสนอที่ให้หรือสัญญาว่าจะให้ผลประโยชน์ ต่างๆ ทั้งในรูปแบบของทรัพย์สิน สิ่งของ หรือสิ่งตอบแทน เพื่อเป็นแรงจูงใจในการกระทำ ที่ผิดกฎหมายหรือศีลธรรม

## ส่วนที่ 2

### การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบในการปฏิบัติงานในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน 3 ประเด็น คือ 1) การจัดซื้อจัดจ้าง และ 2) การบริหารงานบุคคล 3) ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงอาศัยขั้นตอนหลักในการประเมิน 7 ขั้นตอน ดังนี้

#### ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

เป็นการนำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทาง หลักเกณฑ์ การปฏิบัติงานของ กระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยง ซึ่งขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อมาประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อยในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนเท่านั้น และในการประเมินต้อง คำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการ ปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยงหรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตนั้นอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

ประเภทความเสี่ยงทุจริต (Risk Identification)	ความหมาย
Known Factor	ความเสี่ยงที่เคยเกิดมาก่อนหรือคาดว่าจะมีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ
Unknown Factor	ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดหรือมีประวัติมาก่อนแต่มีความเสี่ยง ที่อาจจะเกิดขึ้นจากการพยากรณ์ในอนาคต

#### ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง (Degree of Risk)

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาสxผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้





ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ความหมาย
สูงมาก (Extreme)	17-25	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงในทันทีเพื่อให้ ความเสี่ยงต่ำลง และอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ในที่สุด
สูง (High)	10-16	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องเฝ้าระวัง และจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป
ปานกลาง (Medium)	6-9	ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องเฝ้าระวังความพยายามที่จะลดความเสี่ยงที่จะลด ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่น้อยลงต่อไป
ต่ำ (Low)	1-5	ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด และติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ได้พิจารณาคัดเลือกความเสี่ยงตั้งแต่ระดับคะแนน 10 - 25 เพื่อนำมาเข้าสู่กระบวนการบริหาร จัดการความเสี่ยงเพื่อจัดการและควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง ส่วนความเสี่ยงในระดับ คะแนน 9 และที่ต่ำกว่า ถือว่าเป็น ความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

### ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

โดยการนำความเสี่ยงการทุจริต มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากการนำระดับโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) × ระดับผลกระทบ (Impact)

ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)					
โอกาสผลกระทบ	เกิดขึ้นยาก	เกิดขึ้นน้อย	เกิดขึ้นบ้าง	เกิดขึ้นสูง	เกิดขึ้นสูงมาก
	1	2	3	4	5
สูงมาก (5)	5	10	15	20	25
สูง (4)	4	8	12	16	20
ปานกลาง (3)	3	6	9	12	15
น้อย (2)	2	4	6	8	10
น้อยมาก (1)	1	2	3	4	5

	1) ระดับความเสี่ยง	17-25 คะแนน	(สูงมาก)	ต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด
	2) ระดับความเสี่ยง	10-16 คะแนน	(สูง)	ต้องเฝ้าระวัง
	3) ระดับความเสี่ยง	6-9 คะแนน	(ปานกลาง)	พอจะยอมรับได้ ใช้วิธีควบคุมปกติ
	4) ระดับความเสี่ยง	1-5 คะแนน	(ต่ำ)	ไม่ต้องมีการควบคุม

เมื่อนำคะแนนระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงแต่ละรายการประจำปีนั้น ๆ มาเปรียบเทียบกับระดับความเสี่ยงที่ได้ประเมินไว้ของความเสี่ยงและสาเหตุแล้วจะทราบได้ว่าความเสี่ยงที่ประเมินไว้นั้นจัดอยู่ในกรณีใด ดังนี้



1. ความเสี่ยงที่ต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด (ระดับความเสี่ยง 16-25 คะแนน) เป็นระดับความเสี่ยงที่สูงถึงสูงมาก และเกินระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ซึ่งจะต้องบริหารความเสี่ยงทันที โดยผู้บริหารต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด
2. ความเสี่ยงที่ต้องเฝ้าระวัง (ระดับความเสี่ยง 10-15 คะแนน) เป็นความเสี่ยงปานกลาง และมีระดับความเสี่ยงที่พอยอมรับได้ ซึ่งจะต้องบริหารความเสี่ยงโดยผู้บริหารให้ความสนใจเฝ้าระวัง เพื่อควบคุมและพยายามลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
3. ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (ระดับความเสี่ยง 6-9 คะแนน) เป็นความเสี่ยงที่น้อย หรือมีระดับความเสี่ยงที่พอจะยอมรับได้ แต่ต้องพยายามควบคุม มีเอกสารมาตรฐาน หรือมีมาตรการเพื่อกำหนดการปฏิบัติงาน เพื่อไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายสู่ระดับที่สูงขึ้น
4. ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องมีการควบคุมความเสี่ยง (ระดับความเสี่ยง 1-5 คะแนน) ใช้วิธีควบคุมตามกระบวนการทำงานปกติ ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม เป็นความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงน้อยมาก

#### ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ให้นำค่าความเสี่ยง(จำเป็น $\times$ รุนแรง)จากขั้นตอนที่3แมทริกส์ระดับความเสี่ยงมาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงว่ามีระบบการควบคุมความเสี่ยงอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ(คุณภาพการจัดการสอดคล้องเฝ้าระวังในงานปกติ)โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ความเสี่ยงการทุจริต		ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ระดับต่ำ	ระดับปานกลาง	ระดับสูง/สูงมาก
คุณภาพการจัดการ	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง

#### ความหมายของคุณภาพการจัดการ

- ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการหรือองค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน  
 พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้กระทบถึงผู้ใช้บริการหรือองค์กรแต่ยอมรับได้  
 อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการและยอมรับไม่ได้

## ขั้นตอนที่ 5 แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ในขั้นตอนที่ 4 ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับสินบนตามลำดับความรุนแรง กรณีไม่พบว่าความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับสินบนอยู่ใน ระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง แต่พบว่าความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับสินบนอยู่ในระดับต่ำ หรือค่อนข้างต่ำให้ จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับสินบนในเชิงเฝ้าระวัง หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือก ภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมีโอกาสเกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับ การรับสินบนมาประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม)

## ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงในกิจกรรมตามแนวทางในการป้องกัน ความเสี่ยงที่อาจเกิดการรับสินบนของขั้นตอนที่ 5 ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการเกราะป้องกัน เพื่อเป็นการยืนยัน ผลการป้องกัน หรือแก้ไขปัญหาที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวังความ เสี่ยง ออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง และสีแดง

## ขั้นตอนที่ 7 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง ตามขั้นตอนที่ 5 ว่ามี สถานะความเสี่ยงอยู่ในระดับใด เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผลสถานะความเสี่ยง (ตามสี)

การแสดงสีสัญลักษณ์	สถานะความเสี่ยง
สีเขียว	ความเสี่ยงระดับต่ำ
สีเหลือง	ความเสี่ยงระดับปานกลาง
สูง	ความเสี่ยงระดับสูง
สีแดง	ความเสี่ยงระดับสูงมาก

### ส่วนที่ 3

#### ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

#### ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ประจำปี พ.ศ.2567

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอประจำปี พ.ศ.2567 โดยการค้นหาความเสี่ยง (Risk Identification) ได้คัดเลือกงานที่จะประเมิน ดังนี้

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติ หน้าที่ตามภารกิจของหน่วยงาน	ประเด็นที่เกี่ยวข้อง
1. การอนุมัติ อนุญาตตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาตทาง ราชการ พ.ศ. 2558	ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการรับสินบนในกระบวนการ อนุมัติ อนุญาต เนื่องจาก โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ไม่มีภารกิจใน การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกใน การพิจารณาอนุญาตทางราชการ พ.ศ. 2558
2. การใช้อำนาจตามกฎหมาย การให้บริการตามภารกิจ	ไม่มีความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นการใช้อำนาจตามกฎหมาย การ ให้บริการตามภารกิจ เนื่องจาก โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ ไม่มีการใช้อำนาจตามกฎหมาย และการให้บริการตามภารกิจ
3. การจัดซื้อจัดจ้าง	อาจมีความเสี่ยงในการรับสินบนเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบ การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตาม ระเบียบ และการเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง
4. การบริหารงานบุคคล	อาจมีความเสี่ยงในการรับสินบนเกี่ยวกับการใช้อำนาจหน้าที่ เรียกรับผลประโยชน์ การให้และการรับของขวัญ สินน้ำใจ เพื่อหวัง ความก้าวหน้า ตามบริบทความเสี่ยงของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ
5. การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ	อาจมีความเสี่ยงเกี่ยวกับการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ แบ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในประเด็นที่  
เกี่ยวข้องกับสินบน ออกเป็น 3 ประเด็น คือ

#### 1. การจัดซื้อจัดจ้าง

จึงได้กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ดังนี้

- 1)การจัดทำรายงานจัดซื้อจัดจ้างอาจมีการรับสินบนเพื่อตั้งราคากลางของพัสดุไม่สอดคล้องกับ  
ระเบียบราชการ
- 2) การแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ อาจมีการรับสินบนในส่วนของผู้ตรวจรับพัสดุ
- 3) การตรวจรับพัสดุ อาจมีการรับสินบน ทำให้มีการยอมตรวจรับพัสดุที่ไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงตาม  
รายละเอียดพัสดุที่กำหนดไว้

## 2. การบริหารงานบุคคล

จึงได้กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

- 1) การกำหนดคุณสมบัติผู้สมัครลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการขอร้องให้वान ติดสินบนให้ดำเนินการรับสมัครลูกจ้างชั่วคราว ทำบันทึกขออนุมัติการจัดจ้าง การสอบลูกจ้างชั่วคราวที่กำหนดคุณสมบัติผู้สมัครในลักษณะช่วยเหลือผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน
- 2) การประกาศรับสมัครลูกจ้างชั่วคราว อาจไม่เผยแพร่ผ่านช่องทางสาธารณะและประกาศรับสมัครลูกจ้างเฉพาะกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน
- 3) การสอบคัดเลือกลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการช่วยเหลือให้ผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้ผ่านเข้ารอบทั้งที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วนหรือให้ผ่านเข้ารอบโดยไม่มีคู่แข่งและดำเนินการสอบสัมภาษณ์อย่างไม่เป็นธรรม โดยช่วยเหลือผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้คะแนนสูง
- 4) การประกาศผลการสอบลูกจ้างชั่วคราว อาจดำเนินการประกาศผลสอบ โดยมีการแก้ไขคะแนนหรือลำดับการสอบได้ เพื่อช่วยเหลือให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้รับเลือก

## 3. ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

จึงได้กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

- 1) การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
- 2) การยืมทรัพย์สินของราชการไปใช้ไม่ถูกต้องไม่มีเอกสารการยืมหรือขาดการอนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด
- 3) การนำรถราชการส่วนกลางไปใช้ในการกิจส่วนตัว
- 4) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ

### 3.1 ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)

จากการนำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการประเมินความเสี่ยงมาทำการระบุความเสี่ยงลงในประเภทของความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known Factor และ Unknown Factor ดังตารางที่ 3.1 สรุปได้ดังนี้ ตารางที่ 3.1

ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 3.1 ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	
		Known Factor	Unknown Factor
1	<b>การจัดซื้อจัดจ้าง (กรณีจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ)</b> 1) การจัดทำรายงานจัดซื้อจัดจ้างอาจมีการรับสินบนเพื่อตั้งราคากลางของพัสดุไม่สอดคล้องกับระเบียบ ราชการ 2) การแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ อาจมีการรับสินบนในส่วนของผู้ตรวจรับพัสดุ 3) การตรวจรับพัสดุ อาจมีการรับสินบน ทำให้มีการยอมรับพัสดุที่ไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงตามรายละเอียดพัสดุที่กำหนดไว้		✓

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	รายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	
		Known Factor	Unknown Factor
2	<p><b>การบริหารงานบุคคล (กรณีลูกจ้างชั่วคราว)</b></p> <p>1) การกำหนดคุณสมบัติผู้สมัครลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการขอร้องให้หัวหน้า ติดสินบนให้ดำเนินการรับสมัครลูกจ้างชั่วคราว ทำบันทึกขออนุมัติการจัดจ้าง การสอบลูกจ้างชั่วคราวที่กำหนดคุณสมบัติผู้สมัครในลักษณะช่วยเหลือผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน</p> <p>2) การประกาศรับสมัครลูกจ้างชั่วคราว อาจไม่เผยแพร่ผ่านช่องทางสาธารณะและประกาศรับสมัครลูกจ้างเฉพาะกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน</p> <p>3) การสอบคัดเลือกลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการช่วยเหลือให้ผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้ผ่านเข้ารอบทั้งที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วนหรือให้ผ่านเข้ารอบโดยไม่มีคู่แข่งและดำเนินการสอบสัมภาษณ์อย่างไม่เป็นธรรม โดยช่วยเหลือผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้คะแนน สูง</p> <p>4) การประกาศผลการสอบลูกจ้างชั่วคราว อาจดำเนินการประกาศผลสอบ โดยมีการแก้ไขคะแนนหรือลำดับการสอบได้ เพื่อช่วยเหลือให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้รับเลือก</p>		✓
3	<p><b>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</b></p> <p>1) การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ ประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>2) การยืมทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ไม่ถูกต้อง ไม่มีเอกสารการยืมหรือขาดการอนุญาตตามที่กฎหมาย กำหนด</p> <p>3) การนำรถราชการส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว</p> <p>4) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ</p>		✓

จากตารางที่ 3.1 ผลการระบุความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน พบว่า ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานมีจำนวน 3 ประเด็น ได้แก่ 1) ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้าง (กรณีจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ) 2) ความเสี่ยงในการบริหารงานบุคคล (กรณีลูกจ้างชั่วคราว) 3) ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ประเมินการล่วงหน้าว่ามีความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ แต่ยังไม่เคยมีประวัติเกิดขึ้นมาก่อน

### 3.2 ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification)

ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk Identification) จากตารางที่ 1 มาแยกตามสีไฟจราจร เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน สรุปผลการวิเคราะห์ได้ ดังนี้ ตารางที่ 3.2 ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน แยกตามรายสีไฟจราจร

ที่	เหตุการณ์ความเสี่ยง	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
1	<b>การจัดซื้อจัดจ้าง (กรณีจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ)</b>	✓			
	1) การจัดทำรายงานจัดซื้อจัดจ้างอาจมีการรับสินบนเพื่อตั้งราคากลางของพัสดุไม่สอดคล้องกับระเบียบราชการ	✓			
	2) การแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ อาจมีการรับสินบนในส่วนของผู้ตรวจรับพัสดุ		✓		
	3) การตรวจรับพัสดุ อาจมีการรับสินบน ทำให้มีการยอมตรวจรับพัสดุที่ไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงตามรายละเอียดพัสดุที่กำหนดไว้	✓			
2	<b>การบริหารงานบุคคล (กรณีลูกจ้างชั่วคราว)</b>	✓			
	1) การกำหนดคุณสมบัติผู้สมัครลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการขอร้องให้วุ่นวาย ติดสินบนให้ดำเนินการรับสมัครลูกจ้างชั่วคราว ทำบันทึกขออนุมัติการจัดจ้าง การสอบลูกจ้างชั่วคราวที่กำหนดคุณสมบัติผู้สมัครในลักษณะช่วยเหลือผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน	✓			
	2) การประกาศรับสมัครลูกจ้างชั่วคราว อาจไม่เผยแพร่ผ่านช่องทางสาธารณะและประกาศรับสมัครลูกจ้างเฉพาะกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน	✓			
	3) การสอบคัดเลือกลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการช่วยเหลือให้ผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้ผ่านเข้ารอบทั้งที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วนหรือให้ผ่านเข้ารอบโดยไม่มีคู่แข่งและดำเนินการสอบสัมภาษณ์อย่างไม่เป็นธรรม โดยช่วยเหลือผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้คะแนนสูง			✓	
	4) การประกาศผลการสอบลูกจ้างชั่วคราว อาจดำเนินการประกาศผลสอบ โดยมีการแก้ไขคะแนนหรือลำดับการสอบได้เพื่อช่วยเหลือให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้รับเลือก	✓			
3	<b>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</b>	✓			
	1) การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว		✓		
	2) การยืมทรัพย์สินของราชการไปใช้ไม่ถูกต้อง ไม่มีเอกสารการยืมหรือขาดการอนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด	✓			
	3) การนำรถราชการส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว	✓			
	4) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ	✓			

จากตารางที่ 3.2 ผลการวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน แยกตามสีไฟจราจร พบว่า  
ในภาพรวมมีสถานะความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ ทั้งหมด

### 3.3 ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

จากการวิเคราะห์โอกาสของความเสี่ยงการทุจริต ร่วมกับระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและระดับ  
ความรุนแรงของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น สามารถสรุปเป็นผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยงได้ดังนี้  
ตารางที่ 3.3 ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk level matrix)

ที่	เหตุการณ์เสี่ยง	โอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง = โอกาสxรุนแรง
1	<b>การจัดซื้อจัดจ้าง (กรณีจัดซื้อจัด จ้างวัสดุ)</b> 1) การจัดทำรายงานจัดซื้อ จัดจ้างอาจมีการรับสินบนเพื่อตั้ง ราคากลางของพัสดุไม่สอดคล้องกับ ระเบียบราชการ 2) การแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ อาจมีการรับสินบนในส่วนของผู้ตรวจ รับพัสดุ 3) การตรวจรับพัสดุ อาจมี การรับสินบน ทำให้มีการยอมตรวจ รับพัสดุที่ไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงตาม รายละเอียดพัสดุที่กำหนดไว้	2	4	8
2	<b>การบริหารงานบุคคล (กรณีลูกจ้าง ชั่วคราว)</b> 1)การกำหนดคุณสมบัติผู้สมัครลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการขอร้องให้หัวหน้าติดสินบนให้ดำเนินการ รับสมัครลูกจ้างชั่วคราวทำบันทึกขออนุมัติการ จัดจ้างการสอบลูกจ้างชั่วคราวที่กำหนดคุณสมบัติ ผู้สมัครในลักษณะ ช่วยเหลือผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน 2) การประกาศรับสมัคร ลูกจ้างชั่วคราว อาจไม่เผยแพร่ผ่าน ช่องทางสาธารณะและประกาศรับ	2	3	6

	<p>สมัครลูกจ้างเฉพาะกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน</p> <p>3) การสอบคัดเลือกลูกจ้าง ชั่วคราว อาจมีการช่วยเหลือให้ผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้ผ่านเข้ารอบทั้งที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วนหรือให้ผ่านเข้ารอบโดยไม่มีคู่แข่งและดำเนินการสอบสัมภาษณ์อย่างไม่เป็นธรรม โดยช่วยเหลือผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้ คะแนนสูง</p> <p>4) การประกาศผลการสอบ ลูกจ้างชั่วคราว อาจดำเนินการ ประกาศผลสอบโดยมีการแก้ไข คะแนนหรือลำดับการสอบได้เพื่อช่วยเหลือให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้รับเลือก</p>			
3	<p><b>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</b></p> <p>1) การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>2) การยืมทรัพย์สินของราชการไปใช้ไม่ถูกต้อง ไม่มีเอกสารการยืมหรือขาดการอนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p>3) การนำรถราชการส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว</p> <p>4) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ</p>	2	2	4

จากตารางที่ 3.3 ผลการวิเคราะห์เมทริกส์ระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk level matrix) พบว่า ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ 1) ความเสี่ยงในการจัดซื้อจัดจ้าง (กรณีจัดซื้อจัดจ้างวัสดุคอมพิวเตอร์) มีค่าระดับความเสี่ยง เท่ากับ 8 2) ความเสี่ยงในการบริหารงานบุคคล (กรณีลูกจ้างชั่วคราว) มีค่าระดับความเสี่ยง เท่ากับ 6 3) ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ มีค่าระดับความเสี่ยง เท่ากับ 4 และสามารถแสดงระดับความเสี่ยง (Risk level matrix) ได้ดังนี้



ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)					
โอกาส ผลกระทบ	เกิดขึ้นยาก 1	เกิดขึ้นน้อย 2	เกิดขึ้นบ้าง 3	เกิดขึ้นสูง 4	เกิดขึ้นสูงมาก 5
สูงมาก (5)					
สูง (4)		1(8)			
ปานกลาง (3)		2(6)			
น้อย (2)		2(2)			
น้อยมาก (1)					

ถือเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (ระดับความเสี่ยง 6-9 คะแนน) เป็นความเสี่ยงที่น้อย หรือมีระดับความเสี่ยงที่พอจะยอมรับได้ แต่ต้องพยายามควบคุม มีเอกสารมาตรฐาน หรือมีมาตรการเพื่อกำหนดการปฏิบัติงาน เพื่อไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายสู่ระดับที่สูงขึ้น

### 3.5 ผลการวิเคราะห์ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

โรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ วิเคราะห์ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ซึ่งมีผลดังนี้

ตารางที่ 3.5 ผลการวิเคราะห์ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

ที่	เหตุการณ์เสี่ยง	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST 3 2	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD 1
1	การจัดซื้อจัดจ้าง (กรณีจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ) 1) การจัดทำรายงานจัดซื้อจัดจ้างอาจมีการรับสินบนเพื่อตั้งราคากลางของพัสดุไม่สอดคล้องกับระเบียบราชการ 2) การแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ อาจมีการรับสินบนในส่วนของผู้ตรวจรับพัสดุ 3) การตรวจรับพัสดุ อาจมีการรับสินบน ทำให้มีการยอมรับพัสดุที่ไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงตามรายละเอียดพัสดุที่กำหนดไว้	2	-
2	การบริหารงานบุคคล (กรณีลูกจ้างชั่วคราว) 1) การกำหนดคุณสมบัติผู้สมัครลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการขอร้องไหว้วาน ติดสินบน ให้ดำเนินการรับสมัครลูกจ้างชั่วคราวทำบันทึก	2	-

	<p>ขออนุมัติการจัดจ้าง การสอบลูกจ้างชั่วคราว ที่กำหนดคุณสมบัติผู้สมัครในลักษณะช่วยเหลือผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน</p> <p>2) การประกาศรับสมัครลูกจ้างชั่วคราว อาจไม่เผยแพร่ผ่านช่องทางสาธารณะและประกาศรับสมัครลูกจ้างเฉพาะกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน</p> <p>3) การสอบคัดเลือกลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการช่วยเหลือให้ผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้ผ่านเข้ารอบทั้งที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วนหรือให้ผ่านเข้ารอบโดยไม่มีคู่แข่งและดำเนินการสอบสัมภาษณ์อย่างไม่เป็นธรรม โดยช่วยเหลือผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้คะแนนสูง</p> <p>4) การประกาศผลการสอบลูกจ้างชั่วคราว อาจดำเนินการประกาศผลสอบ โดยมีการแก้ไขคะแนนหรือลำดับการสอบได้ เพื่อช่วยเหลือให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้รับเลือก</p>		
3	<p>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>1) การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>2) การยืมทรัพย์สินของราชการไปใช้ไม่ถูกต้อง ไม่มีเอกสารการยืมหรือขาดการอนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p>3) การนำรถราชการส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว</p> <p>4) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแล ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ</p>	2	-

จากตารางที่ 3.4 ผลการวิเคราะห์ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน พบว่า ความเสี่ยงทั้ง 3 ประเด็น มีความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับสินบน ซึ่งต้องทำการป้องกันไม่ให้เกิดขึ้น โดยความเสี่ยงทั้ง 3 ประเด็น มีค่าของ MUST อยู่ในระดับ 2 ทุกข้อ

### 3.5 ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (Risk-Control Matrix Assessment)

เมื่อนำค่าความเสี่ยงรวมจากตารางที่ 3.4 มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับสินบน สามารถสรุประดับการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับสินบนได้ ดังนี้  
ตารางที่ 3.5 ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

ที่	ประเด็น/เหตุการณ์เสี่ยง	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
1	การจัดซื้อจัดจ้าง (กรณีจัดซื้อจัดจ้างวัสดุคอมพิวเตอร์)	พอใช้	-	ปานกลาง (8)	-
2	การบริหารงานบุคคล (กรณีลูกจ้างชั่วคราว)	พอใช้	-	ปานกลาง (6)	-
3	ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ	ดี	ต่ำ (4)	-	-

จากตารางที่ 3.5 ผลการประเมินการควบคุมความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน มีคุณภาพการจัดการอยู่ในระดับดี 1 ประเด็นความเสี่ยง และคุณภาพการจัดการ อยู่ในระดับพอใช้ 2 ประเด็นความเสี่ยง

## ส่วนที่ 4

### มาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ” ประจำปี พ.ศ.2567

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนอนุบาลหนองวัวซอ” ประจำปี พ.ศ.2567 ในด้านระดับความรุนแรง และโอกาสในการเกิดความเสี่ยงต่าง ๆ นั้น จึงได้นำข้อมูลมาใช้เป็นกรอบในการกำหนดมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตและประพฤติมิชอบ ดังนี้ ตารางที่ 4.1 แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

ที่	ประเด็น/เหตุการณ์เสี่ยง	มาตรการและการดำเนินการ ในการบริหารจัดการความเสี่ยง
1	<p><b>การจัดซื้อจัดจ้าง (กรณีจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ)</b></p> <p>1) การจัดทำรายงานจัดซื้อจัดจ้างอาจมีการรับสินบนเพื่อตั้งราคากลางของพัสดุไม่สอดคล้องกับระเบียบราชการ</p> <p>2) การแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ อาจมีการรับสินบนในส่วนของผู้ตรวจรับพัสดุ</p> <p>3) การตรวจรับพัสดุ อาจมีการรับสินบน ทำให้มีการยอมรับพัสดุที่ไม่ครบถ้วนหรือไม่ตรงตามรายละเอียดพัสดุที่กำหนดไว้</p>	<p>1. จัดทำมาตรการตรวจสอบการเสนอเนื้อหาของบันทึกรายงานจัดซื้อจัดจ้างที่รัดกุมยิ่งขึ้น</p> <p>2. จัดทำมาตรการคัดเลือกและแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุที่รัดกุมยิ่งขึ้น มีการตรวจสอบการจัดทำบัญชีบันทึกรับวัสดุที่ถูกต้อง รัดกุม และเน้นย้ำ No Gift Policy ของหน่วยงาน</p> <p>3. จัดทำมาตรการตรวจสอบการรับพัสดุที่รัดกุมและเข้มงวดยิ่งขึ้น และเน้นย้ำ No Gift Policy ของหน่วยงาน</p> <p>4. จัดทำคู่มือ แนวปฏิบัติ เอกสารที่เกี่ยวข้อง เผยแพร่ให้ความรู้ ความเข้าใจ เพื่อให้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้องตรงกัน</p>
2	<p><b>การบริหารงานบุคคล (กรณีลูกจ้างชั่วคราว)</b></p> <p>1) การกำหนดคุณสมบัติผู้สมัครลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการขอร้องไหว้วาน ติดสินบนให้ดำเนินการรับสมัครลูกจ้างชั่วคราว ทำบันทึกขออนุมัติการจัดจ้าง การสอบลูกจ้างชั่วคราวที่กำหนดคุณสมบัติผู้สมัครในลักษณะช่วยเหลือผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน</p> <p>2) การประกาศรับสมัครลูกจ้างชั่วคราว อาจไม่เผยแพร่ผ่านช่องทางสาธารณะและประกาศรับสมัครลูกจ้างเฉพาะกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน</p>	<p>1. มีมาตรการตรวจสอบคุณสมบัติผู้สมัครอย่างเข้มงวดโดยอาจเปรียบเทียบกับคุณสมบัติผู้สมัครในตำแหน่งคล้ายกัน และหากมีการเปลี่ยนแปลงต้องมีเหตุผลและเสนออนุมัติตามระเบียบราชการ</p> <p>2. มีการตรวจสอบให้มีการลงประกาศรับสมัครลูกจ้างชั่วคราว เปิดเผยต่อสาธารณะผ่านช่องทางเว็บไซต์และเฟซบุ๊กของโรงเรียนรัฐราษฎร์อุปถัมภ์</p> <p>3. เพิ่มการตรวจสอบกระบวนการคัดเลือกผู้มีสิทธิ์สอบและเพิ่มผู้สังเกตการณ์การสอบ</p>

	<p>3) การสอบคัดเลือกลูกจ้างชั่วคราว อาจมีการช่วยเหลือให้ผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบน ได้ผ่านเข้ารอบทั้งที่คุณสมบัติไม่ครบถ้วนหรือให้ผ่านเข้ารอบโดยไม่มีคู่แข่งและดำเนินการสอบสัมภาษณ์อย่างไม่เป็นธรรม โดยช่วยเหลือผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้คะแนนสูง</p> <p>4) การประกาศผลการสอบลูกจ้างชั่วคราว อาจดำเนินการประกาศผลสอบ โดยมีการแก้ไขคะแนนหรือลำดับการสอบได้ เพื่อช่วยเหลือให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ให้สินบนได้รับเลือก</p>	<p>สัมภาษณ์ลูกจ้างชั่วคราว โดยอาจให้คณะครูหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเข้าร่วมสังเกตการณ์</p> <p>4. เพิ่มความเข้มงวดในการตรวจสอบผลคะแนนก่อนการประกาศผล</p> <p>5. เน้นย้ำมาตรการ No Gift Policy ของหน่วยงาน</p>
3	<p><b>ความเสี่ยงในการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ</b></p> <p>1) การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>2) การยืมทรัพย์สินของราชการไปใช้ไม่ถูกต้อง ไม่มีเอกสารการยืมหรือขาดการอนุญาตตามที่กฎหมายกำหนด</p> <p>3) การนำรถราชการส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว</p> <p>4) ขาดการควบคุม กำกับ และดูแลตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของราชการ</p>	<p>1. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับความ โปร่งใส การเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม เพื่อให้ข้าราชการถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>2. ควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบการใช้ทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายโดยเคร่งครัด</p> <p>3. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการดำเนินการ ป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบให้ครอบคลุม และทั่วถึงมากยิ่งขึ้น เพื่อร่วมสร้างแนวทางและมาตรการ ในดำเนินการสร้างจิตสำนึกให้ข้าราชการ ระวังกิจการทุจริตทุกรูปแบบ</p> <p>4. จัดทำทะเบียนคุมการขออนุญาตใช้รถราชการส่วนกลาง เพื่อกำกับติดตามการใช้รถราชการส่วนกลาง</p> <p>5. สร้างความเข้าใจให้ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับคู่มือระเบียบและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>