



การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต

ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ของการดำเนินการหรือการปฏิบัติหน้าที่

โรงเรียนเป็ริงวิสุทธาธิบดี

พุทธศักราช 2567

โรงเรียนเป็ริงวิสุทธาธิบดี

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัธยมศึกษาสมุทรปราการ

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กระทรวงศึกษาธิการ



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของการดำเนินการหรือการปฏิบัติหน้าที่ โรงเรียนเปร็งวิสุทธาธิบดี ประจำปีพุทธศักราช 2567

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

โรงเรียนเปร็งวิสุทธาธิบดี ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงานในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน 2 ประเด็น คือ 1) การจัดซื้อจัดจ้าง และ 2) การบริหารงานบุคคล โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงอาศัยขั้นตอนหลักในการประเมิน 3 ขั้นตอน ดังนี้

1. กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
2. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน
3. มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

ขั้นตอนที่ 1 กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

การประเมินความเสี่ยง โรงเรียนเปร็งวิสุทธาธิบดีได้ดำเนินการกำหนดเกณฑ์สำหรับการใช้ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือด้านโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และด้านผลกระทบ และกำหนดการให้คะแนนทั้ง 2 ปัจจัย รายละเอียดดังนี้

โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

ผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นโดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน



1. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)

| เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood) | |
|---|--|
| 5 | โอกาสที่จะเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า 4 ครั้งต่อปี |
| 4 | โอกาสที่จะเกิดการกระทำทุจริต 4 ครั้งต่อปี |
| 3 | โอกาสที่จะเกิดการกระทำทุจริต 3 ครั้งต่อปี |
| 2 | โอกาสที่จะเกิดการกระทำทุจริต 2 ครั้งต่อปี |
| 1 | โอกาสที่จะเกิดการกระทำทุจริต 1 ครั้งต่อปี |

2. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) | |
|------------------------------------|--|
| 5 | หน่วยงานหรือบุคลากรที่ถูกข่มขู่ความผิดเข้าสู่การไต่สวนตามกระบวนการยุติธรรม |
| 4 | ภาพลักษณ์หน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อลงข่าวอย่างต่อเนื่อง |
| 3 | หน่วยงานตรวจสอบจากภายนอก เข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง |
| 2 | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงบุคคลภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียนและแจ้งเบาะแส |
| 1 | ไม่มี |

3. เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Degree of Risk)

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

| ลำดับ | ระดับความเสี่ยง | ช่วงคะแนน |
|-------|---|-------------|
| 1 | ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk: E) | 15-25 คะแนน |
| 2 | ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk: H) | 9-14 คะแนน |
| 3 | ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk: M) | 4-8 คะแนน |
| 4 | ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk: L) | 1-3 คะแนน |

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

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

ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด | การแสดงผลสัญลักษณ์ |
|------------------|----------------------|---|--------------------|
| สูงมาก (Extreme) | 15-25 คะแนน | มีมาตรการลดและประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง |
| สูง (High) | 9-14 คะแนน | มีมาตรการลดความเสี่ยง | สีส้ม |
| ปานกลาง (Medium) | 4-8 คะแนน | ยอมรับความเสี่ยงแต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง | สีเหลือง |
| ต่ำ (Low) | 1-3 คะแนน | ยอมรับความเสี่ยง | สีเขียว |

| Risk Score | | | | | |
|------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| โอกาส | ผลกระทบ | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5 | สูง | สูง | สูงมาก | สูงมาก | สูงมาก |
| 4 | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง | สูงมาก | สูงมาก |
| 3 | ต่ำ | ปานกลาง | สูง | สูง | สูงมาก |
| 2 | ต่ำ | ปานกลาง | ปานกลาง | ปานกลาง | สูง |
| 1 | ต่ำ | ต่ำ | ต่ำ | ปานกลาง | ปานกลาง |

ขั้นตอนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต โดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมการทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินให้ละเอียดและชัดเจน มากที่สุดว่า ใคร ทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบ กระบวนการหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงาน อาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้

เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้นที่ค้นหาความเสี่ยงการทุจริต ค้นหาจากความเสียหายที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor)

ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูลไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยง การทุจริตนั้นอยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัด จากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยี ไม่มีหรือไม่พบบุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจ ไม่บรรลุเป้าหมาย มาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ในขั้นตอนที่ 1 โดยตารางการระบุประเด็น ความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ 3 มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดย ความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตส่วน ลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมี หลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความเสี่ยง การทุจริตที่ได้จากการประเมิน มาประกอบด้วยการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้นำมาตรการ ควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน ดังตาราง

| ระดับ | คำอธิบายการประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน |
|-------|--|
| ดี | การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้ความมั่นใจได้ในระดับที่ สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| พอใช้ | การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสียหายอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| อ่อน | การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุม ไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |

การประเมินมาตรการดำเนินการเพื่อพิจารณาจัดทำหรือปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มีความ สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ในกิจกรรม ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ที่กำหนดไว้เพื่อเป็นการยืนยันผลว่ามาตรการควบคุม ความเสี่ยงการ ทุจริตมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด หรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่ หากพบว่ารูปแบบการทุจริตหรือมีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปตามวงจร PDCA

โรงเรียนเปร็งวิสุทธาธิบดีจึงได้ดำเนินการแสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ สินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย (1) การจัดซื้อจัดจ้าง และ (2) การบริหารงานบุคคล โดยในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตแต่ละประเด็น ทางโรงเรียนได้กำหนด (1) เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับของ ความเสี่ยง และ (2) มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังตารางต่อไปนี้

ตารางแสดงผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบน ของการดำเนินการหรือการปฏิบัติหน้าที่โรงเรียนเป็ริงวิสุทธาธิปไตย ประจำปีพุทธศักราช 2567

| ที่ | ประเด็น | เหตุการณ์ ความเสี่ยง | ระดับความเสี่ยง (Likelihood x Impact) | | | | | มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง | ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ | ผู้รับผิดชอบ |
|-----|---------------------------|---|--|-----|-------------|-----|------------|---|--|--|
| | | | ไม่มี | ต่ำ | ปาน กลาง | สูง | สูง มาก | | | |
| 1 | การจัด ซื้อจัดจ้าง | 1.1 มีการรับสินบน ในการตั้งราคากลาง ไม่สอดคล้องกับ ระเบียบพัสดุ | | | | 10 | | - แต่งตั้งคณะกรรมการตั้งราคากลางในการ จัดซื้อจัดจ้างไม่น้อยกว่า 3 คนทุกรายการ - ตรวจสอบราคากลางตามระเบียบพัสดุ ก่อนอนุมัติให้มีการทำรายการ | ข้อมูลสถิติเรื่อง ร้องเรียนการ ทุจริตและ ประพฤติมิชอบ | - กลุ่มบริหาร งบประมาณ - กลุ่มบริหาร งานบุคคล |
| | | 1.2 มีการกำหนด คุณลักษณะเฉพาะ ให้อื้อต่อผู้ค้าบางราย | | | | 10 | | - แต่งตั้งคณะกรรมการตั้งราคากลางในการ จัดซื้อจัดจ้างไม่น้อยกว่า 3 คนทุกรายการ - ตรวจสอบราคากลางตามระเบียบพัสดุ ก่อนอนุมัติให้มีการทำรายการ | ข้อมูลสถิติเรื่อง ร้องเรียนการ ทุจริตและ ประพฤติมิชอบ | - กลุ่มบริหาร งบประมาณ - กลุ่มบริหาร งานบุคคล |
| | | 1.3 มีการตั้ง คณะกรรมการที่มีส่วนได้ ส่วนเสียกับการ จัดซื้อจัดจ้าง | | | | 10 | | - ตรวจสอบการมีส่วนได้ส่วนเสียของ คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอน | ข้อมูลสถิติเรื่อง ร้องเรียนการ ทุจริตและ ประพฤติมิชอบ | - กลุ่มบริหาร งบประมาณ - กลุ่มบริหาร งานบุคคล |
| 2 | การ บริหารงาน บุคคล | 2.1 มีการกำหนด คุณสมบัติครูอัตราจ้าง ให้อื้อต่อผู้รับสมัคร บางราย | | | 6 | | | - นำคุณสมบัติเข้าประชุมขอความเห็นชอบ คณะกรรมการสถานศึกษาในการอนุมัติ | ข้อมูลสถิติเรื่อง ร้องเรียนการ ทุจริตและ ประพฤติมิชอบ | - กลุ่มบริหาร งานบุคคล |
| | | 2.2 มีการตั้ง คณะกรรมการสอบ ที่มีการเอื้อผลประโยชน์ แก่ผู้สมัคร | | | 6 | | | - ตรวจสอบการมีส่วนได้ส่วนเสียของ กรรมการสอบกับผู้สมัคร | ข้อมูลสถิติเรื่อง ร้องเรียนการ ทุจริตและ ประพฤติมิชอบ | - กลุ่มบริหาร งานบุคคล |

