



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและ  
ประพฤติมิชอบ ประจำปี ๒๕๖๖



โรงเรียนพระราชรัฐพัฒนา

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเชียงราย เขต ๓

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

กระทรวงศึกษาธิการ

## ความเป็นมา

โรงเรียนพระราชรัฐพัฒนา ได้ประกาศ เรื่อง เจตจำนงสุจริตในการบริหารงานโรงเรียนพระราชรัฐพัฒนา เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยนางบุญชนิต ธรรมสาร รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการโรงเรียนพระราชรัฐพัฒนา ซึ่งได้ดำรงตำแหน่งจนถึงปัจจุบัน ซึ่งตระหนักและมีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานให้โปร่งใส ยึดมั่นในคุณธรรมปลอดจากการทุจริตประพฤติมิชอบ และมุ่งมั่นที่จะเสริมสร้างและปลูกฝังวัฒนธรรมองค์กรในการต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบเพื่อเป็นการป้องกันและปราบปรามการทุจริต โรงเรียนพระราชรัฐพัฒนาจึงต้องมีการประเมินความเสี่ยงการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม โรงเรียนพระราชรัฐพัฒนา รวมทั้งกำหนดมาตรการบริหารความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตขึ้น

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน ทั้งนี้ ในการประเมินความเสี่ยง พิจารณาจากภาระงาน ๔ กระบวนการดังนี้

๑. แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว เพื่อไม่ให้เกิดซ้ำขึ้นอีก ( Corrective)
๒. เผื่อระวัง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง จะสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อบ่งชี้เรื่องน่าสงสัย และทำการลดระดับความเสี่ยงนั้น หรือให้ข้อมูลเบาแสบแก่นต่อผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านหนองสีวิทยาคม (Detective)
๓. หลีกเลี่ยง ป้องกัน พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิด เสี่ยงต่อการทุจริตโดยการปรับ Workflow ใหม่ไม่เปิดช่องว่างให้เกิดการทุจริตเข้ามาได้อีก (Preventive)
๔. ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกันป้องปรามล่วงหน้าในประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ปัจจัยเสี่ยงมาจากการประมาณการล่วงหน้า (Forecasting)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบในการปฏิบัติงาน และผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์เพื่อให้ทราบถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้

๑. การปฏิบัติหน้าที่ตามอำนาจหน้าที่ของครูและบุคลากรที่โรงเรียนพระราชรัฐพัฒนา เป็นไปในลักษณะที่ขาดความรับผิดชอบ หรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ
๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้นักเรียน ผู้ปกครองนักเรียน และประชาชนขาดความเชื่อถือในความมีคุณธรรม จริยธรรม ของบุคลากรในโรงเรียนพระราชรัฐพัฒนา
๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยไม่คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมให้มากกว่าประโยชน์ส่วนตนและขาดการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาล

ในการค้นหาความเสี่ยงทุจริต ทั้งปัญหา พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน และคาดหมายว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิด หรือมีประวัติอยู่แล้ว รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่มาจากประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหาพฤติกรรมโดยโรงเรียนพระราชรัฐพัฒนา ได้จัดทำแบบสำรวจความเสี่ยง และนำเข้าไปประชุมทีมบริหาร เพื่อร่วมกันพิจารณาประเด็นความเสี่ยงทุจริตที่เกิดขึ้น และโอกาสที่จะเกิดขึ้น รวมทั้งการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตภายในโรงเรียนพระราชรัฐพัฒนา ที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

## ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

โดยประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

- การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันเกินจริง
- การเบิกจ่ายค่าวิทยากรเกินจริง

- การเบิกงบโครงการเกินจริง
- การเบิกงบจ้างครุรายได้ของสถานศึกษาเกินจริง

### ขั้นตอนการดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

#### ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง

##### พฤติการณ์ความเสี่ยง ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Know Factor
๒. ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดขึ้น ใส่เครื่องหมาย ✓ อธิบาย พฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียดชัดเจนมากที่สุด โดย
  - ความเสี่ยงที่เคยเกิดหรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูง มีประวัติอยู่แล้ว ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Know Factor
  - ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดขึ้น ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

##### ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

กระบวนการ : เบิกจ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

#### ตามตารางที่ ๑ ประเมินความเสี่ยง

ตารางที่ ๑.๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และUnknown Factor) : ความเสี่ยงที่ไม่เคยเกิดขึ้นหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิดขึ้น

ที่	หน่วยงาน	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
			Know Factor	Unknown Factor
๑	โรงเรียนประชารัฐพัฒนา	การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันเกินจริง		✓
๒	โรงเรียนประชารัฐพัฒนา	การเบิกจ่ายค่าวิทยากรเกินจริง		✓
๓	โรงเรียนประชารัฐพัฒนา	การเบิกงบโครงการเกินจริง		✓
๔	โรงเรียนประชารัฐพัฒนา	การเบิกงบจ้างครุรายได้ของสถานศึกษาเกินจริง		✓

#### ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

โดยนำข้อมูลจากตาราง ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามระดับคะแนน โดยระบุสถานะของความเสี่ยง ดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติ ควบคุมดูแลได้

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุมหรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแสด : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง แยกตามระดับคะแนน

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน เกินจริง				
๒	การเบิกจ่ายค่าวิทยากร เกินจริง				
๓	การเบิกงบโครงการ เกินจริง				
๔	การเบิกงบจ้างครุรายได้ของสถานศึกษา เกินจริง				

สถานะความเสี่ยงการทุจริต สามารถแยกได้เป็น

**สีเขียว** หมายถึง ความเสี่ยงระดับ ต่ำ ยังไม่มีกระบวนการงานใดที่มีความเสี่ยงระดับต่ำ

**สีเหลือง** หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง มี ๔ กระบวนการที่มีความเสี่ยงระดับปานกลาง ได้แก่

๑. การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันเกินจริง
๒. การเบิกจ่ายค่าวิทยากรเกินจริง
๓. การเบิกงบโครงการเกินจริง
๔. การเบิกงบจ้างครุรายได้ของสถานศึกษาเกินจริง

ซึ่งสามารถใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

**สีส้ม** หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง ไม่มี กระบวนการใดที่มีความเสี่ยงสูง

**สีแดง** หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก ไม่มีกระบวนการใดที่มีความเสี่ยงสูงมาก

**ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)**

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูง จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม โดยจากสีเหลือง จำนวน ๔ กระบวนการ เพื่อจัดระดับความเสี่ยง ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังที่มีค่า ๑ - ๓ คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ ที่มีค่า ๑ - ๓ เช่นกัน โดยมีเกณฑ์การให้ค่าดังนี้

**ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลัก ของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริต สูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลัก ของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริต ที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

**ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/ทางการเงิน ในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ /ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/ทางการเงิน ในระดับที่ไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้

**ระดับความเสี่ยงการทุจริต มาจาก ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**

ระดับคะแนน ๗-๙ หมายถึง มีความเสี่ยงสูง

ระดับคะแนน ๔-๖ หมายถึง มีความเสี่ยงปานกลาง

ระดับคะแนน ๑-๓ หมายถึง มีความเสี่ยงต่ำ

**การจัดการบริหารความเสี่ยง**

กรณีมีความเสี่ยงต่ำ ต้องเฝ้าระวัง กำกับ ติดตามอย่างต่อเนื่อง

กรณีมีความเสี่ยงปานกลาง เฝ้าระวัง กำกับ ติดตามอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งต้องดำเนินการจัดกิจกรรม หรือมีมาตรการเพิ่มเติม

กรณีมีความเสี่ยงสูง เฝ้าระวัง กำกับ ติดตามอย่างต่อเนื่อง ดำเนินการจัดกิจกรรมหรือมีมาตรการเพิ่มเติม รวมทั้งดำเนินการตามบทกำหนดโทษ ตามที่โรงเรียนพระราชรัฐพัฒนาประกาศมาตรการ

**ตารางที่ ๓ SCORING ข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง**

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น x รุนแรง
		๓	๒	๑	
๑	การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันเกินจริง	๒	๒	๔	
๒	การเบิกจ่ายค่าวิทยากรเกินจริง	๒	๒	๔	
๓	การเบิกงบโครงการเกินจริง	๒	๑	๒	
๔	การเบิกงบจ้างครุรายได้ของสถานศึกษาเกินจริง	๒	๑	๒	

**สรุปข้อมูลเฝ้าระวัง :** ค่าความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ จำนวน ๒ กระบวนงาน ได้แก่ การเบิกงบโครงการเกินจริง และการเบิกงบจ้างครุรายได้ของสถานศึกษาเกินจริง ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง ๒ กระบวนงาน ได้แก่ การเบิกจ่ายค่าวิทยากรเกินจริง และ การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันเกินจริง

**ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk - Control Matrix Assessment)**

นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตาราง ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการสอดคล้อง เฝ้าระวังในงานปกติ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งออกเป็น ระดับ ดังนี้

**ดี :** จัดการได้ทันทีทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

**พอใช้ :** จัดการได้โดยส่วนใหญ่มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

**อ่อน :** จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจตามตาราง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
( กระบวนการ )	ดี	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ
	พอใช้	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง
	อ่อน	สูง	สูง	สูง

นำค่าความเสี่ยง (จำเป็นxรุนแรง) จากตาราง ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยง เรื่องที่ทำการประเมิน เพื่อประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่มีความเสี่ยง เพื่อนำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรงของความเสี่ยง ตามตารางที่ ๔

**ตารางที่ ๔** ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันเกินจริง	พอใช้		ปานกลาง	
การเบิกจ่ายค่าวิทยากรเกินจริง	พอใช้		ปานกลาง	
การเบิกงบโครงการเกินจริง	ดี		ต่ำ	
การเบิกงบจ้างครุรายได้ของสถานศึกษาเกินจริง	ดี		ต่ำ	

สรุปผลจากการประเมินความเสี่ยง โดยวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงพบว่า ความเสี่ยงการทุจริต อยู่ในระดับต่ำ จำนวน ๒ กระบวนการ และอยู่ในระดับปานกลาง จำนวน ๒ กระบวนการ ที่ต้องนำไปบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นในลักษณะ เผื่อระวัง

สรุปความเสี่ยงทุจริต :

การบ่งชี้/ระบุความเสี่ยง				ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง			
การวิเคราะห์เหตุความเสี่ยง			ปัจจัยเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	ระดับความ จำเป็นการเฝ้า ระวัง	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง
แหล่งความเสี่ยง	เหตุการณ์	ผลของเหตุการณ์					
โรงเรียนประชารัฐพัฒนา	การเบิกจ่าย ค่าอาหารกลางวัน เกินจริง	เสี่ยงต่อการเบิก เงินเกินประมาณ ของภารกิจนั้นๆ และค่าใช้จ่ายไม่ สอดคล้องกับ ภารกิจหน่วยงาน ต้องรับภาระความ เสี่ยงจากระบบ การควบคุมที่ไม่ รัดกุมทำให้เสีย งบประมาณโดยไม่ จำเป็น	ครูขาดความมี วินัยในตนเองการ ทำตาม กฎระเบียบและไม่ มีความรู้ในการ เบิกจ่ายค่าอาหาร กลางวัน	๑.สร้างจิตสำนึก กระตุ้น ให้แก่เจ้าหน้าที่อย่าง ต่อเนื่อง ๒.แนบอัตราค่าอาหาร พร้อมใบเสนอราคาและ รูปถ่ายเป็นหลักฐาน ๓.จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานสำหรับ ค่าใช้จ่ายในการสัมมนา/ ฝึกอบรม ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม ระหว่าง ประเทศ พ.ศ.๒๕๕๗ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียน ให้ข้าราชการ และ เจ้าหน้าที่ทุกคน รับทราบและถือปฏิบัติ	๒	๒	๔ ( ปานกลาง )

การบ่งชี้/ระบุความเสี่ยง				ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง			
การวิเคราะห์เหตุความเสี่ยง			ปัจจัยเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	ระดับความ จำเป็นการเฝ้า ระวัง	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง
แหล่งความเสี่ยง	เหตุการณ์	ผลของเหตุการณ์					
โรงเรียนประชารัฐพัฒนา	การเบิกจ่ายค่า วิทยากรเกินจริง	เสี่ยงต่อการเบิก เงินเกินประมาณ ของภารกิจนั้นๆ และค่าใช้จ่ายไม่ สอดคล้องกับ ภารกิจหน่วยงาน ต้องรับภาระความ เสี่ยงจากระบบ การควบคุมที่ไม่ รัดกุมทำให้เสีย งบประมาณโดยไม่ จำเป็นและการ ปฏิบัติไม่ครบถ้วน ตามระเบียบฯ	ครูขาดความมี วินัยในตนเองการ ทำตาม กฎระเบียบและไม่ มีความรู้ในการ เบิกจ่ายค่า วิทยากร	๑.สร้างจิตสำนึก กระตุ้น ให้แก่เจ้าหน้าที่อย่าง ต่อเนื่อง ๒.กรณีต้องจ่ายค่า วิทยากรมากกว่าที่จ่าย ได้ให้ขออนุมัติผู้มีอำนาจ ขอเบิกจ่ายค่าวิทยากร เพิ่มเติม ๓.จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานสำหรับ ค่าใช้จ่ายในการสัมมนา/ ฝึกอบรม ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม ระหว่าง ประเทศ พ.ศ.๒๕๕๗ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียน ให้ข้าราชการ และ เจ้าหน้าที่ทุกคน รับทราบและถือปฏิบัติ	๒	๒	๔ ( ปานกลาง )



การบ่งชี้/ระบุความเสี่ยง				ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง			
การวิเคราะห์เหตุความเสี่ยง			ปัจจัยเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	ระดับความ จำเป็นการเฝ้า ระวัง	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง
แหล่งความเสี่ยง	เหตุการณ์	ผลของเหตุการณ์					
โรงเรียนประชารัฐพัฒนา	การเบิกงบ โครงการเกินจริง	เสี่ยงต่อการเบิก เงินเกินประมาณ ของภารกิจนั้นๆ และค่าใช้จ่ายไม่ สอดคล้องกับ ภารกิจหน่วยงาน ต้องรับภาระความ เสี่ยงจากระบบ การควบคุมที่ไม่ รัดกุมทำให้เสีย งบประมาณโดยไม่ จำเป็นและการ ปฏิบัติไม่ครบถ้วน ตามระเบียบฯ	ครูขาดความมี วินัยในตนเองการ ทำตาม กฎระเบียบและไม่ มีความรู้ในการ เบิกงบโครงการ	๑.สร้างจิตสำนึก กระตุ้น ให้แก่เจ้าหน้าที่อย่าง ต่อเนื่อง ๒.กรณีต้องเบิกงบ โครงการเกินงบที่จ่ายให้ ขออนุมัติผู้มีอำนาจ ขอ เบิกจ่ายค่าวิทยากร เพิ่มเติม ๓.จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานสำหรับ ค่าใช้จ่ายในการสัมมนา/ ฝึกอบรม ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม ระหว่าง ประเทศ พ.ศ.๒๕๕๗ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียน ให้ข้าราชการ และ เจ้าหน้าที่ทุกคน รับทราบและถือปฏิบัติ	๒	๑	๒ ( ต่ำ )

การบ่งชี้/ระบุความเสี่ยง				ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง			
การวิเคราะห์เหตุความเสี่ยง			ปัจจัยเสี่ยง	การควบคุมที่มีอยู่	ระดับความ จำเป็นการเฝ้า ระวัง	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง
แหล่งความเสี่ยง	เหตุการณ์	ผลของเหตุการณ์					
โรงเรียนประชารัฐพัฒนา	การเบิกงบจ้างครู รายได้ของ สถานศึกษาเกิน จริง	เสี่ยงต่อการเบิก เงินเกินประมาณ ของภารกิจนั้นๆ และค่าใช้จ่ายไม่ สอดคล้องกับ ภารกิจหน่วยงาน ต้องรับภาระความ เสี่ยงจากระบบ การควบคุมที่ไม่ รัดกุมทำให้เสีย งบประมาณโดยไม่ จำเป็นและการ ปฏิบัติไม่ครบถ้วน ตามระเบียบฯ	ครูขาดความมี วินัยในตนเองการ ทำตาม กฎระเบียบและไม่ มีความรู้ในการ เบิกงบจ้างครู รายได้ของ สถานศึกษา	๑.สร้างจิตสำนึก กระตุ้น ให้แก่เจ้าหน้าที่อย่าง ต่อเนื่อง ๒.ครอรโอนจ่ายผ่านบัญชี ของครูผู้ถูกจ้าง เพื่อเป็น หลักฐาน ๓.ตรวจเช็คจำนวนวัน ว่าจ้างให้ตรงตามความจริง ๓.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน สำหรับค่าใช้จ่ายในการ สัมมนา/ฝึกอบรม ตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม การจัดงาน และ การประชุม ระหว่าง ประเทศ พ.ศ.๒๕๕๗ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียนให้ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ทุกคน รับทราบและถือปฏิบัติ	๒	๑	๒ ( ต่ำ )

## ขั้นตอนที่ ๕ แผนการบริหารความเสี่ยง

พบว่า เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงจากการประเมินควบคุมความเสี่ยง ในตารางที่ ๔ อยู่ในระดับต่ำ และปานกลาง จึงทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

ที่	หน่วยงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๑	โรงเรียนประชารัฐพัฒนา	การเบิกค่าอาหารกลางวันเกินจริง	๑.๑ สร้างจิตสำนึก กระตุ้นให้แก่เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ๑.๒ แบนอัตราค่าอาหารพร้อมใบเสนอราคาและรูปถ่ายเป็นหลักฐาน ๑.๓ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับค่าใช้จ่ายในการสัมมนา/ฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๗ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียนให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ
๒	โรงเรียนประชารัฐพัฒนา	การเบิกค่าวิทยากรเกินจริง	๒.๑ สร้างจิตสำนึก กระตุ้นให้แก่เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ๒.๒ กรณีต้องจ่ายค่าวิทยากรมากกว่าที่จ่ายได้ให้ขออนุมัติผู้มีอำนาจ ขอเบิกจ่ายค่าวิทยากรเพิ่มเติม ๒.๓ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับค่าใช้จ่ายในการสัมมนา/ฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๗ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียนให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ
๓	โรงเรียนประชารัฐพัฒนา	การเบิกงบโครงการเกินจริง	๓.๑ สร้างจิตสำนึก กระตุ้นให้แก่เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ๓.๒ กรณีต้องเบิกงบโครงการเกินงบที่จ่ายให้ขออนุมัติผู้มีอำนาจ ขอเบิกจ่ายค่าวิทยากรเพิ่มเติม ๓.๓ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับค่าใช้จ่ายในการสัมมนา/ฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๗ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียนให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ

ที่	หน่วยงาน	รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต
๔	โรงเรียนประชารัฐพัฒนา	การเบิกจ่ายค่าจ้างครูเกินจริง	๔.๑ สร้างจิตสำนึก กระตุ้นให้แกเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง ๔.๒ ควรวินิจฉัยผ่านบัญชีของครูผู้ถูกจ้าง เพื่อเป็นหลักฐาน ๔.๓ ตรวจเช็คจำนวนวันว่าจ้างให้ตรงตามความจริง ๔.๔ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับค่าใช้จ่ายในการสัมมนา/ฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม ระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๗ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียนให้ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ

#### การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

เนื่องจากผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของโรงเรียนประชารัฐพัฒนา ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โรงเรียนประชารัฐพัฒนา มีแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงโดยจัดทำจัดทำโครงการส่งเสริม คุณธรรม จริยธรรม เพื่อส่งเสริมสนับสนุนให้ข้าราชการและบุคลากรในโรงเรียนปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม มีความโปร่งใสในการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล พร้อมทั้งจะรักษาผลประโยชน์ของรัฐและมอบความเป็นธรรมแก่ผู้มีส่วนได้เสียทุกคนอย่างเสมอภาคและเท่าเทียมกัน

โรงเรียนประชารัฐพัฒนา จึงต้องมีการกำกับ ติดตามการปฏิบัติงานของข้าราชการและบุคลากรในสังกัดให้เป็นไปตามประกาศ อย่างเคร่งครัด ได้แก่

##### ๑. การเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวันเกินจริง

๑.๑ สร้างจิตสำนึก กระตุ้นให้แกเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๑.๒ แนวนอัตราค่าอาหารพร้อมใบเสนอราคาและรูปถ่ายเป็นหลักฐาน

๑.๓ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับค่าใช้จ่ายในการสัมมนา/ฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม ระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๗ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียนให้ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ

##### ๒. การเบิกจ่ายค่าวิทยากรเกินจริง

๒.๑ สร้างจิตสำนึก กระตุ้นให้แกเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๒.๒ กรณีต้องจ่ายค่าวิทยากรมากกว่าที่จ่ายได้ให้ขออนุมัติผู้มีอำนาจ ขอเบิกจ่ายค่าวิทยากรเพิ่มเติม

๒.๓ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับค่าใช้จ่ายในการสัมมนา/ฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม ระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๗ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียนให้ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ

##### ๓. การเบิกงบประมาณเกินจริง

๓.๑ สร้างจิตสำนึก กระตุ้นให้แกเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๓.๒ กรณีต้องเบิกงบประมาณเกินงบที่จ่ายให้ขออนุมัติผู้มีอำนาจ ขอเบิกจ่ายค่าวิทยากรเพิ่มเติม

๓.๓ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับค่าใช้จ่ายในการสัมมนา/ฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม ระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๗ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียนให้ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ

๔. การเบิกงบจ้างครุรายได้ของสถานศึกษาเกินจริง

๔.๑ สร้างจิตสำนึก กระตุ้นให้แก่เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๔.๒ ควบคุมโอนจ่ายผ่านบัญชีของครุผู้ถูกจ้าง เพื่อเป็นหลักฐาน

๔.๓ ตรวจสอบเช็คจำนวนวันว่าจ้างให้ตรงตามความจริง

๔.๔ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับค่าใช้จ่ายในการสัมมนา/ฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม ระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๗ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียนให้ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ

ทั้งนี้การกำกับติดตามการปฏิบัติงานของข้าราชการและบุคลากรในโรงเรียนประชารัฐพัฒนา จัดให้มีเครื่องมือในการรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และติดตามการปฏิบัติงานของบุคลากร ตามแบบรายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เป็นระยะรอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน ดังนี้











