

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
ในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569



คำนำ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ด ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ในประเด็นหรือเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในการกระทำการทุจริต (Corruption Risk) ในด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และด้านการใช้จ่ายงบประมาณ ซึ่งอาจก่อให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบต่อหน้าที่ ดังนั้น เพื่อเป็นการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงได้ดำเนินการกำหนดประเด็นความเสี่ยง เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อนำไปประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงนั้น ในการกำหนดมาตรการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้ลดลงหรือป้องกันปัจจัยความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ด

หน่วยตรวจสอบภายใน
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ด

กรกฎาคม 2569

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1 บทนำ

- | | |
|---------------------|---|
| 1. หลักการและเหตุผล | 1 |
| 2. วัตถุประสงค์ | 1 |

ส่วนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- | | |
|---|---|
| 1.การคัดเลือกกระบวนการหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต | 4 |
| 2. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต | 4 |
| 3. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต | 5 |
| 4. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต | 7 |
| 5. การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต | 9 |

ส่วนที่ 1

บทนำ

1. หลักการและเหตุผล

ความเสี่ยงการทุจริต คือ เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในการกระทำการทุจริต (Corruption Risk) จากการพิจารณาอนุมัติอนุญาตและการให้บริการประชาชน การให้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ การใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินโครงการต่างๆ รวมทั้งความเสี่ยงการทุจริตจากการยกยอกเงินหรือทรัพย์สิน การเงินการบัญชีที่เป็นเท็จ (Fraud Risk) การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไปโดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคมรวมถึงคุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิดยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพทุติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ด จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต โดยวิเคราะห์และประเมิน ความเสี่ยงตามแนวของ COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission)

ทั้งนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต เพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตและประพทุติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อระบุความเสี่ยงและเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่ตามกระบวนการหรือโครงการของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ด
2. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
3. เพื่อกำหนดมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อควบคุม ไม่ให้เกิดการทุจริตและแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้
4. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้เสีย

ความหมายของการทุจริต สินบน และผลประโยชน์ทับซ้อน

1. การทุจริต

การทุจริตในภาครัฐ หมายความว่า การทุจริตต่อหน้าที่หรือประพฤติดมิชอบในภาครัฐ

การทุจริตต่อหน้าที่ หมายความว่า การปฏิบัติหรือการละเว้นการปฏิบัติอย่างใดในตำแหน่งหรือหน้าที่นั้น หรือใช้อำนาจในตำแหน่งหรือหน้าที่ ทั้งนี้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบ สำหรับตนเองหรือผู้อื่นหรือกระทำการอันเป็นความผิดต่อตำแหน่งหน้าที่ในการยุติธรรมตามประมวลกฎหมายอาญาหรือตามกฎหมายอื่น

การประพฤติดมิชอบ หมายความว่า การใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่อันเป็นการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง หรือมติคณะรัฐมนตรีที่มุ่งหมาย ควบคุมดูแล การเก็บรักษา หรือการใช้เงินหรือทรัพย์สินของแผ่นดิน

2. ประเภทความเสี่ยงการทุจริต

ความเสี่ยงการทุจริต (Types of corruption risks) ในการประเมินเชิงคุณภาพการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 ประกอบด้วย 3 ด้าน ดังนี้

2.1 การอนุมัติ อนุญาต

การให้บริการด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2548 หรือตามระเบียบข้อบังคับของหน่วยงาน

2.2 การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

เป็นการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านการใช้อำนาจที่ได้มาจากการดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่งโดยกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่มีการปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติในทางมิชอบ

2.3 การใช้จ่ายงบประมาณ

โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภทงบประมาณในปีที่ทำการประเมินของทุกประเภทงบประมาณ ได้แก่ งบดำเนินงาน งบลงทุน งบรายจ่ายอื่น งบเงินอุดหนุนหรือเงินที่ได้รับ การสนับสนุนจากหน่วยงานอื่น งบกลาง เงินนอกงบประมาณ และโครงการที่จ่ายขาดจากเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

3. สินบน

สินบน (Bribery) หมายถึง การเสนอ การสัญญา การให้ การรับ การเรียกร้องผลประโยชน์ที่ไม่สมควร ไม่ว่าจะเป็นมูลค่าเท่าใด (ผลประโยชน์นั้นเป็นได้ทั้งในรูปตัวเงินและไม่ใช่ว่าตัวเงิน) ทั้งทางตรงและทางอ้อมและไม่ว่าจะเป็นสถานที่ใดๆก็ตามโดยเป็นการฝ่าฝืนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการโน้มน้าวหรือตอบแทนให้บุคคลกระทำการหรือละเว้นการกระทำอันเกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามหน้าที่ของบุคคลนั้น

ดังนั้น การให้หรือรับของขวัญ รวมถึงผลประโยชน์อื่นใด เช่นการจัดเลี้ยง การอุปการะ ค่าเดินทางและที่พัก อาจถูกพิจารณาว่าเป็นสินบนได้

4. ผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือการขัดกันของผลประโยชน์ (conflict of interest) คือ สถานการณ์ที่บุคคลผู้ดำรงตำแหน่งอันเป็นที่ไว้วางใจ (เช่น หน่วยงาน นักการเมือง ผู้บริหาร หรือ ผู้อำนวยการของบริษัทเอกชน หรือหน่วยงานรัฐ) เกิดความขัดแย้งขึ้นระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตัวกับผลประโยชน์ทางวิชาชีพ (professional interests) อันส่งผลให้ เกิดปัญหาที่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเป็นกลาง/ไม่ลำเอียง ผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น อาจส่งผลให้เกิดความไม่ไว้วางใจที่มีต่อบุคคลผู้นั้น ว่าเขาจะสามารถปฏิบัติงานตามตำแหน่งให้อยู่ในครรลองของคุณธรรมจริยธรรมได้มากน้อยเพียงใด

ผลประโยชน์ทับซ้อน ความหมายของ สำนักงาน ก.พ. สถานการณ์หรือการกระทำของบุคคล (ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท ผู้บริหาร) มีผลประโยชน์ ส่วนตนเข้ามาเกี่ยวข้อง จนส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจหรือการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนั้น การกระทำ ดังกล่าวอาจเกิดขึ้นโดยรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนา หรือไม่เจตนาหรือบางเรื่อง เป็นการปฏิบัติสืบทอดกันมาจนไม่เห็นว่าจะเป็นสิ่งผิดแต่อย่างใดพฤติกรรมเหล่านี้เป็นการ กระทำความผิดทางจริยธรรมของเจ้าหน้าที่รัฐที่ต้องคำนึงถึงผลประโยชน์สาธารณะ (ประโยชน์ของส่วนรวม) แต่กลับตัดสินใจปฏิบัติหน้าที่โดยคำนึงถึงประโยชน์ของตนเองหรือพวกพ้อง

สรุป ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง ผลประโยชน์ส่วนบุคคลกับผลประโยชน์ส่วนรวม ขัดกัน เจ้าหน้าที่ของ รัฐ มีหน้าที่รักษาผลประโยชน์ส่วนรวม การปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ จึงต้องไม่มีผลประโยชน์ส่วนตัวเข้ามา เกี่ยวข้อง ขอยกตัวอย่าง ดังนี้

1. การใช้ตำแหน่งไปดำเนินการเพื่อประโยชน์ทางธุรกิจของตนเองโดยตรง
2. ใช้ตำแหน่งไปช่วยเหลือญาติสนิทมิตรสหาย
3. การรับผลประโยชน์โดยตรง
4. การแลกเปลี่ยนผลประโยชน์โดยใช้ตำแหน่งหน้าที่การงาน
5. การนำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัว
6. การนำข้อมูลอันเป็นความลับของหน่วยงานมาใช้ประโยชน์ส่วนตัว
7. การทำงานอีกแห่งหนึ่ง ที่ขัดแย้งกับแห่งเดิม
8. ผลประโยชน์ทับซ้อนจากการเปลี่ยนสถานที่ทำงาน
9. การปิดบังความผิด

ส่วนที่ 2

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ด ได้กำหนดวิธีการประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต ตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 ของสำนักงาน ป.ป.ท. ประกอบด้วย 5 ขั้นตอน ดังนี้

1. การคัดเลือกกระบวนการงานหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต
2. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
3. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
4. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
5. การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

1.การคัดเลือกกระบวนการงานหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ดได้คัดเลือกกระบวนการงานหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต ตามภารกิจของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2569 จำนวน 2 ด้าน ได้แก่

1. ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
2. ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

2. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ด ได้กำหนดรายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงานในแต่ละกระบวนการงานหรือโครงการที่มีความเสี่ยงและทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

ลำดับ	กระบวนการงาน/โครงการที่มีความเสี่ยง	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
1	ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ 1.1 การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง 1.2 การย้ายผู้บริหารและข้าราชการครู	1.1 การเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้องหรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่มในการจัดซื้อจัดจ้าง 1.2 การใช้อำนาจหน้าที่และตำแหน่ง เรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้ได้มาซึ่งการย้าย เลื่อนระดับตำแหน่ง
2.	ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ 2.1 การดำเนินการสอบครูผู้ช่วย 2.2 การควบคุมพัสดุ	2.1 การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการสอบครูผู้ช่วยไม่ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 2.2 การเบิกวัสดุสำนักงานของส่วนกลางไปใช้ในโครงการซึ่งไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ในโครงการหรือตั้งไว้แต่ไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

3. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ดได้กำหนดเกณฑ์สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินตามความเหมาะสมโดยได้พิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ ด้านโอกาส (Likelihood) และด้านผลกระทบ (Impact) และการให้คะแนนทั้ง 2 ปัจจัย ตามรายละเอียด ดังนี้

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
4	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
2	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
1	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
5	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัย
4	สูง	มีการร้องเรียนหรือหน่วยตรวจสอบภายใน/ภายนอกตรวจสอบและเสนอแนะ
3	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม/งบประมาณได้ถูกเบิกจ่ายโดยไม่ถูกต้อง
2	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
1	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจาก ผลคูณ ของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับ ระดับ ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ 4 ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

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

ในการประเมินความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จาก การพิจารณา จัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบ ที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary)

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

เมื่อได้ดำเนินการ กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ(Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้ว จึงนำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่า ก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด ซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน จึงได้ทำการสรุปผลการกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ด ตามตารางกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

ตารางกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

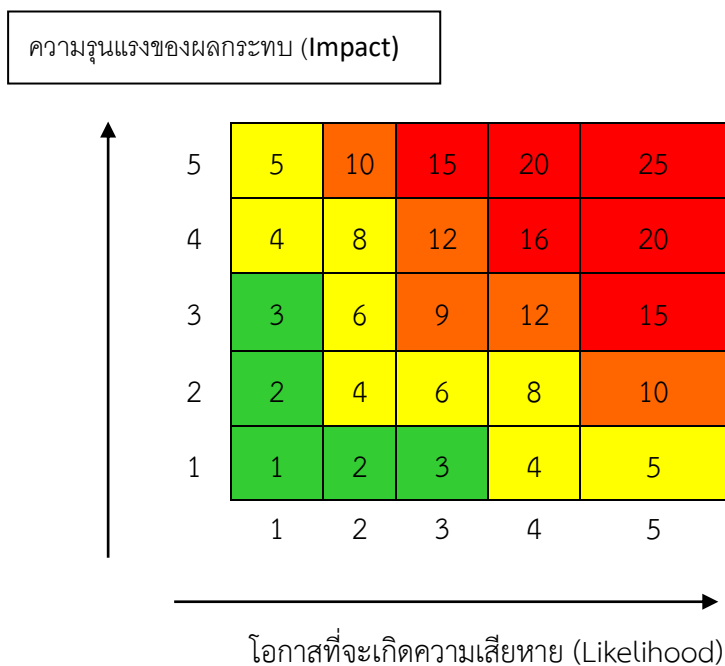
ลำดับ	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	คะแนน
1	การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง	การเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้อง หรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่มในการจัดซื้อจัดจ้าง	3	4	12
2	การย้ายผู้บริหารและข้าราชการครู	การใช้อำนาจหน้าที่และตำแหน่งเรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้ได้มาซึ่งการย้าย เลื่อนระดับตำแหน่ง	2	4	8
3	การดำเนินการสอบครูผู้ช่วย	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการสอบครูผู้ช่วยไม่ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	3	3	9
4	การควบคุมพัสดุ	การเบิกวัสดุสำนักงานของส่วนกลางไปใช้ในโครงการซึ่งไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ในโครงการหรือตั้งไว้แต่ไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	2	3	6

4. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

หลังจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ดได้ระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในกระบวนการ ซึ่งมีประเด็นความเสี่ยง 4 ประเด็น และได้ให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงาน พิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ โอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ตามตารางกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ไปแล้วนั้น และในขั้นตอนต่อไปจะ ได้กำหนดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตว่าอยู่ในระดับใด ซึ่งประกอบด้วย 4 ระดับความเสี่ยง ประกอบด้วย ระดับสูงมาก สูง ปานกลาง และต่ำ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	15-25 คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 
เสี่ยงสูง (High)	9-14 คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
ปานกลาง (Medium)	4-8 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
ต่ำ (Low)	1-3 คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 

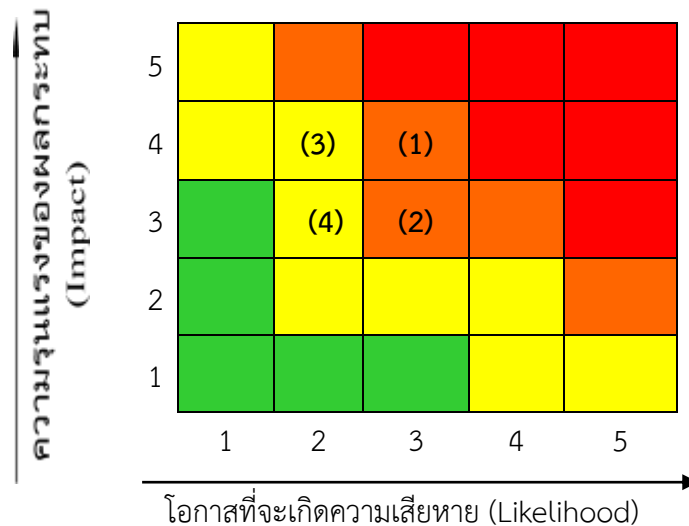
ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)



ตารางการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		ลำดับความเสี่ยง
1	การเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้องหรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่มในการจัดซื้อจัดจ้าง	3	4	12	สูง	(1)
2	การใช้อำนาจหน้าที่และตำแหน่ง เรียกรับผลประโยชน์เพื่อให้ได้มาซึ่งการย้าย เลื่อนระดับตำแหน่ง	2	4	8	ปานกลาง	(3)
3	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการสอบครูผู้ช่วยไม่ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	3	3	9	สูง	(2)
4	การเบิกวัสดุสำนักงานของส่วนกลางไปใช้ในโครงการซึ่งไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ในโครงการหรือตั้งไว้แต่ไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	2	3	6	ปานกลาง	(4)

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



จากตารางประเมินความเสี่ยงจำนวน 4 ประเด็นความเสี่ยง ผลการประเมินความเสี่ยงพบว่ามีความเสี่ยง 2 ระดับ ที่ได้จากการประเมินความเสี่ยง คือ ระดับสูงและระดับปานกลาง โดยนำมาจัดทำมาตรการในการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาศึกษามัธยมศึกษาร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ตามตารางการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

5. การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

เหตุการณ์ ความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ									ผู้รับผิดชอบ	
	โอ กา ส	ผล กระ ทบ	ระดับ ความ เสี่ยง		ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4				
					ม.ค. 69	ก.พ. 69	มี.ค. 69	เม.ย. 69	พ.ค. 69	มิ.ย. 69	ก.ค. 69	ส.ค. 69	ก.ย. 69		
1. การเอื้อประโยชน์แก่พวกพ้องหรือการให้สิทธิพิเศษแก่คนบางกลุ่มในการจัดซื้อจัดจ้าง	3	4	12 (สูง)	1. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และบุคลากร ปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับความโปร่งใส การเสริมสร้าง คุณธรรม จริยธรรม เพื่อให้ข้าราชการถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด 2. ควบคุม กำกับ ดูแลการประกาศหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับข้อร้องเรียน การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ เพื่อให้ยึดถือปฏิบัติ 3. ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รับรองถึงความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง 4. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการดำเนินการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ให้ครอบคลุม และทั่วถึงมากยิ่งขึ้น เพื่อร่วมสร้างแนวทางและมาตรการในการสร้างจิตสำนึกให้ข้าราชการไม่มีการทุจริตทุกรูปแบบ											กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์
2. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการสอบครูผู้ช่วยไม่ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	3	3	9 (สูง)	1. ประชุมกลุ่มย่อยซักซ้อมระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการสอบครูผู้ช่วย 2. บันทึกแจ้งเวียนซักซ้อมการเบิกค่าตอบแทนการสอบ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบทราบและให้ปฏิบัติเป็นไปตามแนวทางเดียวกันตามบันทึกแจ้งเวียน เพื่อควบคุม กำกับ ดูแล ให้เบิกจ่ายถูกต้อง											กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์ กลุ่มบริหารงานบุคคล หน่วยตรวจสอบภายใน

ปัจจัยที่จะเกิดความ เสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			วิธีการในการบริหารจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ									ผู้รับผิดชอบ
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4			
					ม.ค. 69	ก.พ. 69	มี.ค. 69	เม.ย. 69	พ.ค. 69	มิ.ย. 69	ก.ค. 69	ส.ค. 69	ก.ย. 69	
3.การใช้อำนาจหน้าที่และตำแหน่ง รับผิดชอบต่อผลประโยชน์ เพื่อให้ได้มาซึ่งการย้าย เลื่อนระดับตำแหน่ง	2	3	6 (ปานกลาง)	1. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และบุคลากร ปฏิบัติตามคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อนและการรับสินบน 2. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการดำเนินการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ให้ครอบคลุม และทั่วถึงมากยิ่งขึ้น เพื่อร่วมสร้างแนวทางและมาตรการในดำเนินการสร้างจิตสำนึกให้ข้าราชการไม่มีการทุจริตทุกรูปแบบ 3.มีการจัดอบรม ให้ความรู้และความเข้าใจถึงผลเสียหากมีการประพฤติมิชอบที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนในการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่	←──									