**การวิเคราะห์และการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**แบบฝึกการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 5 ขั้นตอน**

**ขั้นเตรียมการ : ประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

**วิเคราะห์งานของสถานศึกษา**

**วิเคราะห์งาน งานใดมีความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดการทุจริต**

(วิเคราะห์แต่ละงาน)

**เตรียมกระบวนงานงาน นั้น ๆ**

(เช่น งานทะเบียน งานวางแผนและกระบวนการงบประมาณ งานบ่มเพาะผู้ประกอบการอาชีวศึกษา งานกิจกรรมนักเรียน นักศึกษา งานวัดและประเมินผล งานบัญชี งานพัสดุ ฯลฯ)



**เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนงาน ที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

(รายละเอียดของขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ งานนั้น ๆ เช่น เช่น งานทะเบียน งานวางแผนและกระบวนการงบประมาณ งานบ่มเพาะผู้ประกอบการอาชีวศึกษา งานกิจกรรมนักเรียน นักศึกษา งานวัดและประเมินผล งานบัญชี งานพัสดุ ฯลฯ)

**งาน (โปรดระบุ) ..............................................................................................**

**ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **โอกาส / ความเสี่ยง** | **ประเภทความเสี่ยง** | |
| **Known Factor**  ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว | **Unknown Factor**  ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ) |
| 1.(ให้อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตของกระบวนงาน หรืองานที่เลือกมา ทำการประเมินความเสี่ยงว่ามีโอกาส หรือความเสี่ยงการทุจริต) |  |  |
| **2.** |  |  |

**ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง**

นำข้อมูลจากขั้นตอนที่ 1 🡪 มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

* **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ
* **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
* **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
* **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ลำดับที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **เขียว**  **ความเสี่ยงระดับต่ำ** | **เหลือง**  **ความเสี่ยงระดับปานกลาง** | **ส้ม**  **ความเสี่ยงระดับสูง** | **แดง**  **ความเสี่ยงระดับสูงมาก** |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |

**ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)**

**นำข้อมูลจากขั้นตอนที่ 2 มาประเมิน ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ลำดับ** | **โอกาส/ความเสี่ยง** | **ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**  **3 2 1** | **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**  **3 2 1** | **ค่าความเสี่ยงรวม**  **จำเป็น X รุนแรง** |
| **1** |  |  |  |  |
| **2** |  |  |  |  |

**ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)**

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีค่าความเสี่ยงรวม สูงๆ จากขั้นตอนที่ 3 มาประเมินเทียบหรือประเมินกับมาตรการ การควบคุมจัดการของสถานศึกษาที่มีอยู่ในปัจจุบัน ว่าความเสี่ยงที่แท้จริงคือเรื่องอะไร

* ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กร ไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
* พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
* อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ไม่มีความเข้าใจ

| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **คุณภาพ การจัดการ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ** | **ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง** | **ค่าความเสี่ยงระดับสูง** |
|  | **ดี** |  |  |  |
|  | **พอใช้** |  |  |  |
|  | **อ่อน** |  |  |  |

**ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง**

เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk – Control Matrix Assessment มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการควบคุม ความเสี่ยง

**ตารางแผนบริหารความเสี่ยง**

**ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง.......ตัวอย่าง การใช้เงินสมาคมผู้ปกครอง**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ลำดับ** | **รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต** | **มาตรการป้องกันการทุจริต** |
| **๑** | **ไม่มีการจัดทำแผนการขอใช้งบประมาณ** | 1. **จัดทำแผนการขอใช้งบประมาณ** 2. **.........................** |
| **๒** | **ขาดกลไกในการตรวจสอบคำของบประมาณ** | 1. **กำหนดกลไกการตรวจสอบคำของบประมาณ** 2. **ขออนุมัติงบประมาณจากคณะกรรมการ** |
|  |  |  |