



รายงานประเมินความเสี่ยงโรงเรียนสุจริต ปีงบประมาณ 2565



โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา
สังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาอุดรธานี

คำนำ

โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา เป็นองค์กรที่มีบทบาทในการขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐ และสถานศึกษา ให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็น เครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตภาครัฐ

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร เพื่อประเมินการ ดำเนินงานของ หน่วยงาน ให้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้า โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน ประจำ เพื่อให้หน่วยงานมีมาตรการ ระบบหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการ ดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
การประเมินความเสี่ยงทุจริต	1
1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	1
2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร	1
3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	1
4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต	2
5. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	2
6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	3
7. การเตรียมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	3
วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง	4
ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง	4
ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	6
ขั้นตอนที่ 3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	7
ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	8
ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง	9
ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	9
ขั้นตอนที่ 7 จัดระบบการบริหารความเสี่ยง	10
ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง	11
ขั้นตอนที่ 9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง	11
การประเมินความเสี่ยงการทุจริต โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา ปีงบประมาณ พ.ศ.2565	14
แผนบริหารความเสี่ยงและจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง	20
จัดระบบการบริหารความเสี่ยง	30
การรายงานการบริหารความเสี่ยงและการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง	32

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการป้องกันการทุจริตสามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายใน ที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงด้านการทุจริต ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านการทุจริต ให้แก่ บุคลากรขององค์กรถือเป็นการป้องกันการเกิดการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมา ใช้ใน องค์กรจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่า การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบ กับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็น ความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกัน ล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด วัตถุประสงค์หลัก ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรการ ระบบ หรือ แนวทางในการบริหาร จัดการความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็น มาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มี ประสิทธิภาพต่อไป

2. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยง ก่อน ปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการ เฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มี การรับรู้และ ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง(ผู้นำส่งงานให้) เป็นลักษณะ Pre-Decision ส่วนการตรวจสอบภายใน จะเป็น ลักษณะ กำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ Post-Decision

3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่ม ออก ประกาศใช้เมื่อปี 1992 สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment)

- หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ 4 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจงใจพนักงาน
- หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)

- หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม(Control Activities)

หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and

Communication) หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล(Monitoring Activities)

หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ

4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือ แรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับ ควบคุม ภายในขององค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎี สามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



5. ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา จะแบ่งความเสี่ยงออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. 2558)

5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ Opportunity

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

1. การระบุความเสี่ยง
2. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง
3. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง
4. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง
5. แผนบริหารความเสี่ยง
6. การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
7. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง
8. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง
9. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง

7. การเตรียมการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ก่อนทำงานประเมินความเสี่ยงการทุจริตต้องทำการคัดเลือกกระบวนการงานจากภาระงานที่จะ ทำการประเมินดังนี้

1. ภาระงานด้านการอนุมัติ อนุญาต ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
2. ภาระงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
3. ภาระงานด้านภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน เมื่อคัดเลือกภาระงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงจากการทุจริตได้แล้ว ให้ทำการคัดเลือกกระบวนการงานของภาระงานด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะภาระงานที่มีความเสี่ยงต่อการเกิดการทุจริตสูง และจัดเตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง จากนั้นลงมือทำตามขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง



ตัวอย่าง



วิธีวิเคราะห์ความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)

ขั้นตอนที่ 1 นำข้อมูลที่ได้จากขั้นเตรียมการในส่วนรายละเอียดขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์ การปฏิบัติงานของกระบวนการที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นย่อม ประกอบไปด้วยขั้นตอนย่อย ในการระบุความเสี่ยงตามขั้นตอนที่ 1 ให้ทำการระบุความเสี่ยง อธิบาย รายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงเฉพาะที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้อง คำนึงถึงความเสี่ยงใน ภาพรวมของการดำเนินงานที่จะทำการประเมินด้วย เนื่องจากในกระบวนการปฏิบัติตามขั้นตอนอาจไม่พบ ความเสี่ยง หรือโอกาสเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงาน ที่ไม่ได้อยู่ในขั้นตอนก็ เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริต นั้นอยู่แล้ว นำข้อมูล รายละเอียดดังกล่าวในประเภทของความเสี่ยงซึ่งเป็น Known Factor หรือ Unknown Factor

Known Factor	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่า มีโอกาสสูงที่จะเกิดขึ้น หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/ พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตัดสินไปก่อนใช้เสมอ)

เทคนิคในการ ระบุความเสี่ยง หรือค้นหาความเสี่ยงการทุจริตด้วยวิธีการต่าง ๆ ดังนี้



ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ.

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

(.....) 1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต

(.....) 2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

(.....) 3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่าย

งบประมาณและการบริหาร จัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนงาน/งาน.....

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง.....

ผู้รับผิดชอบ.....โทรศัพท์.....

ตารางที่ 1 ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

ที่	โอกาส/ ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
	(ให้อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตของกระบวนงาน หรืองานที่เลือกมาทำการประเมินความเสี่ยงว่ามีโอกาสหรือความเสี่ยงการทุจริต)		

ตารางที่ ๑ อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor
- หน่วยงานสามารถปรับเปลี่ยนได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor ก็ได้

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 2 ให้นำข้อมูลจากตารางระบุความเสี่ยง มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยง การทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะ ของความเสี่ยงในช่องไฟจราจร ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีฟ้า : ความเสี่ยงระดับปานกลางและสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังใน ระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 2 ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง

ตารางที่ ๒ นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ ๑ นำมาแยกสถานะความเสี่ยงการทุจริต

ตามไฟสีจราจร - สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

- สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

- สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

- สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ 3 แมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ที่มีสถานะความเสี่ยงระดับสูงจนถึงความเสี่ยงระดับสูงมาก ที่เป็น สีส้มและสีแดง จากตารางที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง ที่มี ค่า 1-3 คูณด้วย ระดับความรุนแรงผลกระทบที่มีค่า 1-3 เช่นกัน ค่า 1-3 โดยมีเกณฑ์ในการให้ค่า ดังนี้

3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น **MUST** หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ **MUST** คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 3 หรือ 2

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น **SHOULD** หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ **SHOULD** คือ ค่าที่อยู่ในระดับ 1 เท่านั้น

(ตัวอย่างตามตารางที่ 3.1)

(เกณฑ์พิจารณาระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตว่าเป็น **MUST** หรือ **SHOULD**)

3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3

-กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระบวนการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

(ตัวอย่างตามตารางที่ 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ตารางที่ 3 SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง 2 มิติ

(หรือตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level matrix))

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง			ระดับความรุนแรงของผลกระทบ			ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
		๓	๒	๑	๓	๒	๑	

ตารางที่ ๓ นำข้อมูลที่มีสถานะความเสี่ยงใน ช่องสีส้ม และสีแดง จากตารางที่ ๒ มาหาค่าความเสี่ยงรวม (ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ)

ตารางที่ 3.1 ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอนรอง SHOULD
		ค่าควรเป็น 1 หรือ 2	ค่าควรเป็น 1

ตารางที่ 3.2 ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	1	2	3
ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย		x	x
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		x	x
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User		x	
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process	x	x	
กระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth	x	x	

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ 4 ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง) จากตารางที่ 3 มาทำการประเมิน การควบคุมการทุจริต ว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดคล้อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี: จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางที่ 4 ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยงระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยงระดับสูง
	ดี	ต่ำ	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง
	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง
	อ่อน	ปานกลาง	ค่อนข้างสูง	สูง

ตารางที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสี่ยงเรื่องที่ทำกรประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน) เพื่อประเมินว่า ความเสี่ยงการทุจริต มีค่าความเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยง ตามความรุนแรงของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 5 แผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 5 ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง Risk-Control Matrix Assessment ในตารางที่ 4 ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยง อยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตตามลำดับความรุนแรง (กรณีที่หน่วยงานทำการประเมินการ ควบคุมความเสี่ยงในตารางที่ 4 ไม่พบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับ สูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง เลย แต่พบว่าความ เสี่ยงการทุจริต ต่ำ หรือ ค่อนข้างต่ำ ให้ทำการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในเชิงเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต หรือให้หน่วยงานพิจารณาทำการเลือกภารกิจงานหรือกระบวนการงานหรือการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดหรือมี โอกาสเกิด ความเสี่ยงทุจริต นำมาประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม)

ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง.....

ที่	รูปแบบ พฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันการทุจริต

ตารางที่ 5 พิจารณาเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีค่าความเสี่ยงการทุจริต จากตาราง 4 ตามลำดับ ความรุนแรง ความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง ค่อนข้างสูง ปานกลาง มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตต่อไป

ขั้นตอนที่ 6 การจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 6 เพื่อติดตามเฝ้าระวัง เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริตใน กิจกรรมตามแผน บริหารความเสี่ยงของขั้นตอนที่ 5 ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดัก เพื่อเป็นการ ยืนยันผลการป้องกัน หรือแก้ไขปัญหามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยการแยกสถานะของการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงการทุจริตต่อไป ออกเป็น 3 สี ได้แก่ สีเขียว สีเหลือง สีแดง

ตารางที่ 6 ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

ที่	มาตรการป้องกันการทุจริต	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	สถานความเสี่ยง		
			เขียว	เหลือง	แดง

ตารางที่ 6 ให้รายงานสถานะของเฝ้าระวังการทุจริตตามแผนบริหารความเสี่ยงในตาราง 5 ว่ามีสถานะความเสี่ยงระดับใด เพื่อพิจารณาทำกิจกรรมเพิ่มเติม กรณีอยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้

✓ **สถานะเขียว** : ไม่เกิดกรณีอยู่ในความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่มเติม

✓ **สถานะสีเหลือง** : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยงแต่แก้ไขได้ทันที่ตามมาตรการ/นโยบาย/

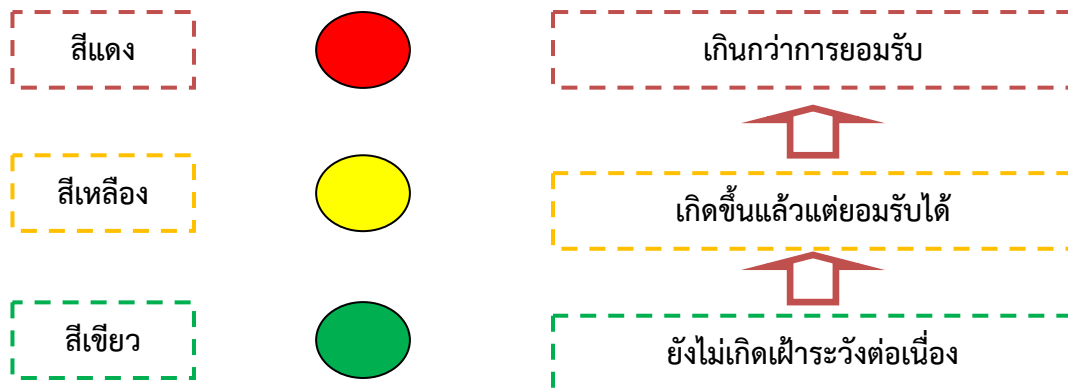
โครงการ/กิจกรรม

ที่เตรียมไว้ แผนที่ใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลง ระดับความรุนแรง < 3

✓ **สถานะสีแดง** : เกิดในกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ/นโยบาย/โครงการ/

กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนที่ใช้

ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลง ระดับความรุนแรง > 3



ขั้นตอนที่ 7 จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 7 นำผลจากทะเบียนเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต จากตารางที่ 6 ออกตาม สถานะ 3 สถานะ ซึ่งในขั้นตอนที่ 7 สถานะความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในข่ายที่ยังแก้ไขไม่ได้ จะต้องมีการเพิ่มกิจกรรม หรือมาตรการอะไรเพิ่มเติมต่อไป โดยแยกสถานะเพื่อทำระบบบริหารความเสี่ยงออกเป็น ดังนี้

7.1 เกินกว่าการยอมรับ(สถานะสีแดง Red) ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

7.2 เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม(สถานะสีเหลือง Yellow)

7.3 ยังไม่เกิดเฝ้าระวังต่อเนื่อง(สถานะสีเขียว Green)

ตารางที่ 7 ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

7.1 (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีแดง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม

7.2 (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเหลือง)	มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม

7.3 (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

ความเสี่ยงการทุจริต (สถานะสีเขียว)	ความเห็นเพิ่มเติม

ขั้นตอนที่ 8 การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 8 เป็นการจัดทำรายงานสรุปให้เห็นในภาพรวม ว่ามีผลจากการบริหารความเสี่ยง การทุจริตตามขั้นตอนที่ 7 มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับ (สี) สถานะความเสี่ยง สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม ประเมินผล

ตารางที่ 8 ตารางรายงานบริหารความเสี่ยง

ที่	สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)		
	เขียว	เหลือง	แดง

ขั้นตอนที่ 9 การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 9 เป็นการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ตารางที่ 8 ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ซึ่งห้วงระยะเวลา ของการรายงาน ขึ้นอยู่กับหน่วยงาน เช่น รายงานทุกเดือน ทุกไตรมาส ซึ่งแบบในการรายงาน ตามตารางที่ 9 และตารางที่ 10 สามารถปรับได้ตามความเหมาะสมของหน่วยงาน

ตารางที่ 9 แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

[illegible]

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา
ปีงบประมาณ พ.ศ.2565

โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา ได้ทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ก่อให้เกิดการทุจริตของหน่วยงานและได้ศึกษาปัญหาและแนวโน้ม โอกาสใน การเกิดการทุจริตเพื่อระบุและ ประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ ว่าจะเกิดขึ้นจากการทุจริต หรือ ข้อผิดพลาดทั้งในระดับงบการเงิน บัญชี พัสดุ โดยการทำความเข้าใจกิจกรรม และสภาพแวดล้อมของสำนักงาน เขตพื้นที่ รวมถึงการควบคุมภายในของงบการเงิน บัญชีและพัสดุ ซึ่งให้ สอดคล้องกับกฎระเบียบ ข้อบังคับในการ ปฏิบัติงานเพื่อการบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ และเล็งเห็นว่า ความเสี่ยงในการทุจริตหรือข้อผิดพลาดของ สำนักงานเขตพื้นที่ในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2564 ดังนี้

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต : ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

กระบวนการ : การบริหารจัดการเรื่องร้องเรียน

หน่วยงาน : โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknow Factor
1	การตรวจสอบข้อเท็จจริงหรือการสืบสวนข้อเท็จจริงตามเรื่องที่ ร้องเรียนไม่ตรงกับความเป็นจริง หรือได้ข้อเท็จจริง ไม่ละเอียด สมบูรณ์เท่าที่ควร การรวบรวมพยานหลักฐาน เพื่อที่จะสนับสนุน ว่ามีข้อเท็จจริงหรือความจริงเป็นไป ตามเรื่องร้องเรียนหรือไม่ ทำ โดยไม่ได้มาตรฐานความ โดยทั่วไป มีผลทำให้ผู้ถูกร้องเรียนหรือ ฝ่ายผู้ร้องเรียนไม่ได้รับความยุติธรรมตามสมควร	✓	

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต : ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการ บริหารจัดการทรัพยากรของรัฐ

กระบวนการ : การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม

หน่วยงาน : โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Known Factor	Unknow Factor
1	ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด	✓	
2	ไม่ระบุนครบกำหนดในสัญญา	✓	
3	ให้ผู้ที่ไม่ได้เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ หรือบุคลากร ภายในกลุ่ม เป็นผู้ยืมเงินแทน ตนเอง เนื่องจากยังไม่ส่งใช้ สัญญาฉบับอื่นอยู่	✓	

4	ใช้เงินไม่เป็นไปตามโครงการที่รับอนุมัติในแผน ปฏิบัติการประจำปี โดยไม่มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลง	✓	
5	มีการยืมเงินในช่วงสิ้นปี- งบประมาณ แต่ยังไม่ได้นำไปดำเนินการ แต่ไปดำเนินการในช่วงปีงบประมาณใหม่	✓	

สถานะความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การบริหารจัดการเรื่องร้องเรียน					
1	การตรวจสอบข้อเท็จจริงหรือการสืบสวนข้อเท็จจริงตามเรื่องที่ร้องเรียนไม่ตรงกับความเป็นจริง หรือได้ข้อเท็จจริงไม่ละเอียดสมบูรณ์เท่าที่ควร การรวบรวมพยานหลักฐานเพื่อที่จะสนับสนุนว่า มีข้อเท็จจริงหรือความจริงเป็นไปตามเรื่องร้องเรียนหรือไม่ ทำ โดยไม่ได้มาตรฐานความโดยทั่วไป มีผลทำให้ผู้ถูกร้องเรียนหรือ ฝ่ายผู้ร้องเรียนไม่ได้รับความยุติธรรมตามสมควร	✓			
การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม					
1	ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด		✓		
2	ไม่ระบุนับครบกำหนดในสัญญา		✓		
3	ให้ผู้ที่ไม่ได้เป็นผู้รับผิดชอบโครงการหรือบุคลากรภายในกลุ่มเป็นผู้ยืมเงินแทนตนเอง เนื่องจากยังไม่ส่งใช้สัญญาฉบับอื่นอยู่		✓		
4	ใช้เงินไม่เป็นไปตามโครงการที่รับอนุมัติในแผนปฏิบัติการ ประจำปี โดยไม่มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลง		✓		
5	มีการยืมเงินในช่วงสิ้นปี- งบประมาณ แต่ยังไม่ได้นำไปดำเนินการ แต่ไปดำเนินการในช่วงปีงบประมาณใหม่		✓		

ตารางแมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับ		ค่าความเสี่ยง รวม จำเป็น x รุนแรง
		ความจำเป็น ของการเฝ้า ระวัง	ความรุนแรง ของ ผลกระทบ	
		3 2 1	3 2 1	
1	การตรวจสอบข้อเท็จจริงหรือการสืบสวน ข้อเท็จจริงตามเรื่องที่ร้องเรียนไม่ตรงกับ ความเป็นจริง หรือได้ข้อเท็จจริงไม่ ละเอียด สมบูรณ์เท่าที่ควร การรวบรวม พยานหลักฐานเพื่อที่จะสนับสนุนว่า มี ข้อเท็จจริงหรือความจริงเป็นไปตามเรื่อง ร้องเรียนหรือไม่ ทำโดยไม่ได้มาตรฐานความ โดยทั่วไป มีผลทำให้ผู้ถูกร้องเรียนหรือฝ่ายผู้ ร้องเรียนไม่ได้รับความยุติธรรมตามสมควร	2	3	6
2	-ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ กำหนด -ไม่ระบุนครบกําหนดใน สัญญา -ให้ผู้ที่ไม่ได้เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ หรือ บุคคลากรภายในกลุ่มเป็นผู้ยืมเงิน แทน ตนเอง เนื่องจากยังไม่ส่งใช้สัญญา ยืมฉบับ อื่นอยู่ -ใช้เงินไม่เป็นไปตามโครงการที่รับอนุมัติ ใน แผน ปฏิบัติการประจำปี โดยไม่มีการ ขอ อนุมัติเปลี่ยนแปลง -มีการยืมเงินในช่วงสิ้นปี- งบประมาณ แต่ ยังไม่ได้ดำเนินการ แต่ไปดำเนินการ ในช่วง ปีงบประมาณใหม่	3 3 3 3 3	2 2 2 2 2	6 6 6 6 6

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนหลัก MUST	กิจกรรมหรือ ขั้นตอนรอง SHOULD
การบริหารจัดการเรื่องร้องเรียน			
1	การตรวจสอบข้อเท็จจริงหรือการสืบสวนข้อเท็จจริงตามเรื่องที่ร้องเรียนไม่ตรงกับความเป็นจริง หรือได้ข้อเท็จจริงไม่ละเอียด สมบูรณ์เท่าที่ควร การรวบรวมพยานหลักฐานเพื่อที่จะสนับสนุนว่า มีข้อเท็จจริงหรือความจริงเป็นไปตามเรื่องร้องเรียนหรือไม่ ทำ โดยไม่ได้มาตรฐานความโดยทั่วไป มีผลทำให้ผู้ถูกร้องเรียน หรือ ฝ่ายผู้ร้องเรียนไม่ได้รับความยุติธรรมตามสมควร	3	
การยืมเงิน และการส่งใช้เงินยืม			
1	ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่	3	
2	ไม่ระบุวันครบกำหนดในสัญญายืม		3
3	ให้ผู้ที่ไม่ได้เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ หรือบุคคลากรภายในกลุ่ม เป็นผู้ยืมเงินแทนตนเอง เนื่องจากยังไม่ส่งใช้สัญญาฉบับอื่นอยู่	3	
4	ใช้เงินไม่เป็นไปตามโครงการที่รับอนุมัติในแผน ปฏิบัติการประจำปี โดยไม่มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลง	3	
5	มีการยืมเงินในช่วงสิ้นปี- งบประมาณ แต่ยังไม่ได้นำเงินไปดำเนินการ แต่ไปดำเนินการในช่วงปีงบประมาณใหม่	3	

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

สำหรับการประเมินการควบคุมความเสี่ยงของโรงเรียนบ้านเชียงวิทยา เนื่องจากโรงเรียนบ้านเชียงวิทยา มีการควบคุมภายในตรวจสอบการปฏิบัติงานการบัญชี การเงิน พัสดุ ตลอดจนโครงการและกิจกรรม เป็นระบบและมีรูปแบบที่ชัดเจน ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในของโรงเรียนบ้านเชียงวิทยาเป็นผู้รับผิดชอบ จัดทำแผนปฏิบัติงานในการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ เป็นประจำอย่างต่อเนื่อง และมีการให้คำแนะนำ เพื่อปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีความชัดเจนถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย การตรวจสอบการทำบัญชี การเงิน และพัสดุ การประมาณการค่าใช้จ่ายในการ ขออนุมัติโครงการ การเบิกจ่าย การจัดซื้อจัดจ้าง แต่อย่างไรก็ตาม เพื่อเป็นการป้องกันและลดความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริตอาจก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวมต่อไป ดังนั้น จึงจำเป็นต้องมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงของโรงเรียนบ้านเชียงวิทยา ตลอดจนแนวทางในการป้องกันการทุจริต ก่อนนำเสนอรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต ในโรงเรียนบ้านเชียงวิทยาเสนอต่อผู้บริหารต่อไป

แสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพ การจัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความ เสี่ยง ระดับสูง
การบริหารจัดการเรื่องร้องเรียน					
1	การตรวจสอบข้อเท็จจริงหรือการสืบสวนข้อเท็จจริงตามเรื่องที่ร้องเรียนไม่ตรงกับความเป็นจริง หรือได้ข้อเท็จจริงไม่ละเอียด สมบูรณ์เท่าที่ควร การรวบรวมพยานหลักฐานเพื่อที่จะสนับสนุนว่ามีข้อเท็จจริงหรือความจริงเป็นไป ตามเรื่องร้องเรียนหรือไม่ ทำโดย ไม่ได้มาตรฐานความโดยทั่วไป มีผล ทำให้ผู้ถูกร้องเรียนหรือฝ่ายผู้ ร้องเรียนไม่ได้รับความยุติธรรมตาม สมควร	ดี		✓	
การบริหารงบประมาณตามโครงการ					
การส่งใช้เงินยืมไม่ตรงกำหนดสัญญา					
	-ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด	ดี		✓	
	-ไม่ระบุนครบกำหนดในสัญญา	ดี		✓	
	-ให้ผู้ที่ไม่ได้เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ หรือบุคคลากรภายในกลุ่มเป็นผู้ยืมเงินแทน ตนเอง เนื่องจากยังไม่ส่งใช้สัญญา	ดี		✓	
	-ใช้เงินไม่เป็นไปตามโครงการที่รับอนุมัติในแผน ปฏิบัติการประจำปี โดยไม่มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลง	ดี		✓	
	-มีการยืมเงินในช่วงสิ้นปี	ดี		✓	
	- งบประมาณ แต่ยังไม่ได้นำไปดำเนินการ แต่ไปดำเนินงานในปีงบประมาณใหม่				

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/
ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึง
ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ ผลงานองค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจาก
รายจ่าย มีผลกระทบถึง ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
เกี่ยวกับการทุจริต โดยสามารถสรุปข้อมูลวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่
อาจเกิดทุจริตของโรงเรียนบ้านเชียงวิทยา ประจำปีงบประมาณ 2565 ได้ดังนี้ ความเสี่ยง
ซึ่งต้องมีการควบคุม ความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ซึ่งได้แก่ปัจจัยความเสี่ยง
ในเรื่อง

การบริหารจัดการเรื่องร้องเรียน

1. การตรวจสอบข้อเท็จจริงหรือการสืบสวนข้อเท็จจริงตามเรื่องที่
ร้องเรียนไม่ตรงกับความเป็นจริง หรือได้ข้อเท็จจริงไม่ละเอียดสมบูรณ์เท่าที่ควร การ
รวบรวมพยานหลักฐานเพื่อที่จะสนับสนุนว่า มี ข้อเท็จจริงหรือความจริงเป็นไปตามเรื่อง
ร้องเรียนหรือไม่ ทำโดยไม่ได้มาตรฐานความโดยทั่วไป มีผลทำให้ผู้ถูก ร้องเรียนหรือฝ่ายผู้
ร้องเรียนไม่ได้รับความยุติธรรมตามสมควร

การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม

1. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด
2. ไม่ระบุวันครบกำหนดในสัญญา
3. ให้ผู้ที่ไม่ได้เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ หรือบุคคลากรภายในกลุ่มเป็นผู้
ยืมเงินแทน ตนเอง เนื่องจากยังไม่ส่งใช้สัญญาฉบับอื่นอยู่
4. ใช้เงินไม่เป็นไปตามโครงการที่รับอนุมัติในแผน ปฏิบัติการประจำปี
โดยไม่มีการขออนุมัติ เปลี่ยนแปลง
5. มีการยืมเงินในช่วงสิ้นปีงบประมาณ แต่ยังไม่ได้นำเงินไป
ดำเนินการในช่วง ปีงบประมาณใหม่

แผนบริหารความเสี่ยงและการจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง
โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

ประเด็นการ ทุจริต	รูปแบบของ การทุจริต	โอกาสในการเกิด การ ทุจริต	โอกาสในการเกิดการทุจริต			มาตรการ ป้องกัน การ ทุจริต	
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง		
1.การ บริหาร จัดการ เรื่อง ร้องเรียน	การ ตรวจสอบ ข้อเท็จจริง ตาม เรื่อง ร้องเรียน หรือการ สืบสวน ข้อเท็จจริง ตาม เรื่อง ร้องเรียน ตรงกับความเป็นจริง ไม่ ละเอียด เท่าที่ควร การ รวบรวม พยานหลักฐาน เพื่อ สนับสนุน ว่ามี ข้อเท็จจริง นั้นจริง หรือไม่ ไม่ได้ มาตรฐาน	-การตั้งประเด็น ตรวจสอบไม่ตรงเจตนา ผู้ ร้องเรียน โดย บิดเบือน -การไม่ ตรวจสอบ ข้อเท็จจริงไม่มี รายละเอียดใน ประเด็น สำคัญ -การรวบรวม พยานหลักฐานไม่สม กับ การสรุป ข้อเท็จจริง -ผู้ตรวจสอบมีส่วนได้ เสีย กับผู้ถูกตรวจสอบ หรือผู้ ร้องเรียน ทำให้ การ ตรวจสอบมีอคติ - ผู้ตรวจสอบเคย กระทำ การอันเป็น ความผิดใน พฤติการณ์ เดียวกับที่ต้อง				1. จัดทำคู่มือ แนว ปฏิบัติ หรือ อบรม ในข้อ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ข้อควร ปฏิบัติ ข้อพึง ระวัง ให้ บุคลากรใน สำนักงานถือ ปฏิบัติโดย เคร่งครัด 2กำหนด มาตรการ และ วิธีการ บริหารงานที่ โปร่งใสและเป็น ธรรม มีความ ละเอียด รอบคอบ ตาม มาตรฐาน ความ	-ส ต ท โ บ บ ท -ค ว ก น ค ส -ค ค ร ผ ต ผ ส ป

ประเด็นการ ทุจริต	รูปแบบของ การทุจริต	โอกาสในการเกิด การ ทุจริต	โอกาสในการเกิดการทุจริต			มาตรการ ป้องกัน การ ทุจริต	
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง		
	ความทั่วไป ทำให้ผู้ถูก ร้องเรียน/ผู้ ร้องเรียน ไม่ได้ รับ ความเป็น ธรรม	ตรวจสอบทำให้ หลักเลียงประเด็น สำคัญ ซึ่งการ ตรวจสอบ/จัดการ เรื่องร้องเรียนที่ บกพร่อง ข้างต้น นำไปสู่การทุจริต ใน การปฏิบัติ				3.กำกับ ติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผล และ รายงาน ผลการ ปฏิบัติงานของ ผู้ทำ หน้าที่ใน การ ตรวจสอบ/ สืบสวน/บริหาร จัดการเรื่อง ร้องเรียน	-จ ด ที่ โ ป ทุ - วิ ก บุ ค ส - ค ร ผ ด ผ ส ป

ประเด็นการ ทุจริต	รูปแบบของ การทุจริต	โอกาสในการเกิด การ ทุจริต	โอกาสในการเกิดการทุจริต			มาตรการ ป้องกัน การ ทุจริต	
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง		

ประเด็นการ ทุจริต	รูปแบบของ การทุจริต	โอกาสในการเกิด การ ทุจริต	โอกาสในการเกิดการทุจริต			มาตรการ ป้องกัน การ ทุจริต	
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง		
2. การยืม เงิน และ การส่งใช้ เงินยืม	1. ส่งใช้เงิน ยืม เกิน ระยะเวลา ที่กำหนด ๒. ไม่ระบุวัน ครบกำหนด ใน สัญญา ยืม ๓. ให้ผู้ที่ ไม่ได้ เป็น ผู้รับผิดชอบ โครงการ หรือ บุคคลากร ภายในกลุ่ม เป็น ผู้ยืมเงิน แทน	ความเสี่ยงทั้ง ปัญหา/ พฤติกรรมที่ เคยรับรู้ ว่า เคยเกิด มาก่อน คาดหมายได้ว่ามี โอกาส ที่จะเกิดซ้ำ หรือมี ประวัติอยู่แล้ว				-ให้ปฏิบัติงาน ตาม ระเบียบ กระทรวง การ คลังว่าด้วย การเบิกเงินจาก คลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การ เก็บรักษาเงิน และ การนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ.2562 และ ที่ แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 55-๖๘ โดย เคร่งครัด	๑ ห แ จ มี ภ ร (ได้ ต ห ใ ร ต ก

ประเด็นการ ทุจริต	รูปแบบของ การทุจริต	โอกาสในการเกิด การ ทุจริต	โอกาสในการเกิดการทุจริต			มาตรการ ป้องกัน การ ทุจริต	
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง		
	ในช่วง ปีงบประมาณ ใหม่						ภ นี้ เจ ก จ ป ห ป ก ก ใ ส เ แ ท ร ใ ท ท ด ป ต ภ

ประเด็นการ ทุจริต	รูปแบบของ การทุจริต	โอกาสในการเกิด การ ทุจริต	โอกาสในการเกิดการทุจริต			มาตรการ ป้องกัน การ ทุจริต	
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง		
							แ ท ม ี ต แ เน ส ย ร ด เ ก ถ ส เ จ น 2 ม ย ร ก ส

ประเด็นการ ทุจริต	รูปแบบของ การทุจริต	โอกาสในการเกิด การ ทุจริต	โอกาสในการเกิดการทุจริต			มาตรการ ป้องกัน การ ทุจริต	
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง		
							เจ ใ เจ โด ไม ส วั กั 3 ใ ใ อ อ เจ จ ห ใ ใ ซ ร ใ ๔

ประเด็นการ ทุจริต	รูปแบบของ การทุจริต	โอกาสในการเกิด การ ทุจริต	โอกาสในการเกิดการทุจริต			มาตรการ ป้องกัน การ ทุจริต	
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง		
							จ ก ร ค ง ป ปี ถั ย ง ป ถั ร ปี ป แ ย ปี ถั (ส ใ ไ

ประเด็นการ ทุจริต	รูปแบบของ การทุจริต	โอกาสในการเกิด การ ทุจริต	โอกาสในการเกิดการทุจริต			มาตรการ ป้องกัน การ ทุจริต	
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง		
							ร ได้ นี้ ปี (ส ร ใ ส ว ปี

จัดระบบการบริหารความเสี่ยง

โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา ได้กำหนดมาตรการป้องกัน ควบคุม การทุจริต ในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลและแนวทางการป้องกันการทุจริต ดังนี้

1.การเปิดเผยข้อมูล

โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา จะต้องเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ของหน่วยงานให้สาธารณชนได้รับ ทราบ ใน 5 ประเด็น คือ (1) ข้อมูลพื้นฐาน ได้แก่ ข้อมูลพื้นฐาน ข่าวประชาสัมพันธ์ และการปฏิสัมพันธ์ข้อมูล (2) การบริหารงาน ได้แก่ แผนดำเนินงาน การปฏิบัติงาน และการให้บริการ (3) การบริหารเงินงบประมาณ ได้แก่ แผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี และการจัดซื้อจัดจ้างหรือการจัดหาพัสดุ (4) การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล ได้แก่ นโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล การดำเนินการตามนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล และหลักเกณฑ์การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล และ (5) การส่งเสริมความโปร่งใสในหน่วยงาน ได้แก่ การจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต และการเปิดโอกาสให้เกิดการมีส่วนร่วม ซึ่งการเผยแพร่ข้อมูลในประเด็นข้างต้นแสดงถึงความโปร่งใสในการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยงาน

2. แนวทางการป้องกันการทุจริต

1) โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา ต้องจัดทำโครงการ/กิจกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่มีแนวทางสอดคล้องหรือสนับสนุนให้เกิดการพัฒนาและยกระดับคุณธรรมและความโปร่งใสของ สำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษา

2) โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา ต้องดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริต ได้แก่ เจตจำนงสุจริต ของผู้บริหาร การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต การเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรและแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต

3) โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา ต้องวิเคราะห์ผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาออนไลน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยวิเคราะห์ แต่ละตัวชี้วัด ยกตัวอย่างเช่น ประเด็นที่เป็นข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนตัวชี้วัดที่จะต้องแก้ไขโดยเร่งด่วน ประเด็นที่ จะต้องพัฒนาให้ดีขึ้น แนวทางการนำผลการวิเคราะห์ไปสู่การปฏิบัติของหน่วยงานให้สอดคล้องกับตัวชี้วัด เป็นต้น

4) ดำเนินการทบทวนและจัดทำมาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต โดยกำหนดมาตรการ เพื่อขับเคลื่อนการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสภายในหน่วยงานให้ดีขึ้น ซึ่งสอดคล้องตามผลการ วิเคราะห์ ผลการประเมินฯ โดยมีรายละเอียดต่าง ๆ ยกตัวอย่างเช่น การกำหนดผู้รับผิดชอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง การกำหนด ขั้นตอนหรือวิธีการปฏิบัติ การกำหนดแนวทางการกำกับติดตาม ให้นำไปสู่การปฏิบัติและ สำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษาอุดรธานี มีแนวปฏิบัติการป้องกันการทุจริตจากการวิเคราะห์ความ เสี่ยงการทุจริต ด้านการ บริหารจัดการเรื่องร้องเรียนและด้านการยืมเงินและสงฆ์เงินยืม ดังนี้

การบริหารจัดการเรื่องร้องเรียน

1. สร้างความตระหนักรู้ในการทำงานโปร่งใส และป้องกันการทุจริต
2. เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กร การคัดเลือกบุคลากรที่ดีเด่น ทำความดีเพื่อสาธารณะ
3. เสริมสร้างการคิดแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม และรัก

ประเทศชาติ

การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม

1. ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา ดังนี้

(1) กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน หรือการเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ หรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนา ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ภายในสามสิบวันนับแต่วันได้รับเงิน

(2) กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสิบห้าวันนับแต่วันกลับมาถึง

(๓) การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกจาก (1) หรือ (2) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืม ภายในสามสิบวันนับแต่วันได้รับเงินการคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืมให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ผู้ยืมได้ส่งหลักฐานการจ่าย เพื่อส่งใช้คืนเงินยืมแล้วมีเหตุต้องหักทวง ให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมแจ้งข้อหักทวงให้ผู้ยืมทราบโดยด่วน แล้วให้ผู้ยืมปฏิบัติตามคำหักทวงภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ได้รับคำหักทวง หากผู้ยืมมิได้ดำเนินการตามคำหักทวงและไม่ชี้แจงเหตุผลให้ ส่วนราชการผู้ให้ยืมทราบ ให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงิน โดยถือว่าผู้ยืมยังมีได้ส่งใช้คืนเงินยืมเท่า จำนวนที่หักทวงนั้น

2. ในกรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ ผอ. ร.ร.เรียกให้ชดใช้ เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด

3. การอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อใช้ในราชการ ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติให้ยืมเฉพาะเท่าที่ จำเป็น และห้ามมิให้อนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่เมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน

4. กรณีที่ต้องจ่ายเงินยืมสำหรับการปฏิบัติราชการที่ติดต่อกับเกี่ยวกับปีงบประมาณ ปัจจุบันไป ถึงปีงบประมาณถัดไป ให้เบิกเงินยืมงบประมาณในปีปัจจุบัน โดยให้ถือว่าเป็นรายจ่ายของ ปีงบประมาณปีปัจจุบัน และให้ใช้จ่ายเงินยืมเกี่ยวกับปีงบประมาณถัดไป ดังต่อไปนี้

(1) เงินยืมสำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้ใช้จ่ายได้ไม่เกินเก้าสิบวันนับแต่วันเริ่มต้นปีงบประมาณใหม่

(2) เงินยืมสำหรับปฏิบัติราชการอื่น ๆ ให้ใช้จ่ายได้ไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันเริ่มต้นปีงบประมาณใหม่

การทำรายงานการบริหารความเสี่ยงและการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงานที่ประเมิน โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	การบริหารจัดการเรื่องร้องเรียน
โอกาส/ความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานะของการ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้ เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)
ผลการดำเนินงาน	โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา ได้ดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง เพื่อส่งเสริม ความโปร่งใสในการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียน ดังนี้ 1. สร้างความตระหนักรู้ในการทำงานโปร่งใส และป้องกันการทุจริต 2. เสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กร การคัดเลือกบุคลากรที่ดีเด่น ทำความดี เพื่อสาธารณะ 3. เสริมสร้างการคิดแยกแยะระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และ ผลประโยชน์ส่วนรวม และรักประเทศชาติ

แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หน่วยงานที่ประเมิน โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา	
ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง	การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม
โอกาส/ความเสี่ยง	ปานกลาง
สถานะของการ ดำเนินการ จัดการความ เสี่ยง	☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ ☒ เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง ☐ เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน ☐ ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม ☐ เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)

ผลการดำเนินงาน	โรงเรียนบ้านเชียงวิทยา ได้ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เพื่อส่งเสริมความ โปร่งใส ถูกต้อง ในการ ยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ดังนี้ ๑. ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะ เวลา ดังนี้ (1) กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน หรือการเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ หรือกรณี เดินทางกลับภูมิลำเนา ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ภายใน สามสิบวัน นับแต่วันได้รับเงิน (2) กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วน ราชการผู้ให้ยืมภายในสิบห้าวันนับแต่วันกลับมาถึง (๓) การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกจาก (1) หรือ (2) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายใน สามสิบ วันนับแต่วันได้รับเงิน การคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่ กระทรวงการคลังกำหนด ในกรณีที่ผู้ยืมได้ส่งหลักฐานการจ่าย เพื่อส่งใช้คืนเงินยืมแล้วมีเหตุต้องทักท้วง ให้ส่วนราชการผู้ ให้ยืม แจ้งข้อทักท้วงให้ผู้ยืมทราบโดยด่วน แล้วให้ผู้ยืมปฏิบัติตามคำทักท้วงภายในสิบห้าวันนับแต่ วันที่ได้ รับคำทักท้วง หากผู้ยืมมิได้ดำเนินการตามคำทักท้วงและไม่ได้ชี้แจงเหตุผลให้ ส่วนราชการผู้ ให้ยืม ทราบ ให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงิน โดยถือว่าผู้ยืมยังมิได้ ส่งใช้คืน เงินยืมเท่าจำนวนที่ทักท้วงนั้น 2. ในกรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ ผอ.สพม.เรียกให้ชดใช้เงินยืมตาม เงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบ กำหนด 3. การอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อใช้ในราชการ ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็นและ ห้ามมิ ให้อนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน 4. กรณีที่ต้อง จ่ายเงินยืมสำหรับการปฏิบัติราชการที่ติดต่อกับเกี่ยวกับจากปีงบประมาณปัจจุบันไปถึง ปีงบประมาณ ถัดไป ให้เบิกเงินยืมงบประมาณในปีปัจจุบัน โดยให้ถือว่าเป็นรายจ่ายของ ปีงบประมาณปัจจุบัน และให้ใช้จ่ายเงินยืมเกี่ยวกับปีงบประมาณถัดไป ดังต่อไปนี้ (1) เงินยืมสำหรับค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการ ให้ใช้จ่ายได้ไม่เกินเก้าสิบวันนับแต่วันเริ่มต้น ปีงบประมาณใหม่ (2) เงินยืมสำหรับปฏิบัติราชการอื่น ๆ ให้ใช้จ่ายได้ไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันเริ่มต้นปีงบประมาณ ใหม่
-----------------------	---