



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบของ กสศ. ประจำปี 2566



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบของ กสศ. ประจำปี 2566

พ.ร.บ. กองทุนเพื่อความเสมอภาคทางการศึกษา พ.ศ. 2561 กำหนดให้ กสศ. ดำเนินงานตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี เพื่อประโยชน์สูงสุดในการดำเนินการ เพื่อให้เกิดความเสมอภาคทางการศึกษา และมีมาตรการป้องกันการทุจริตที่เหมาะสม อันเป็นหลักธรรมาภิบาลที่คณะกรรมการบริหาร ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานของ กสศ. ตระหนักและให้ความสำคัญยิ่ง

คณะกรรมการบริหาร กสศ. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการด้านธรรมาภิบาลขึ้นเพื่อให้คำแนะนำแก่สำนักงานในการจัดทำระบบธรรมาภิบาลและการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการบริหาร กสศ. ยังได้ให้แนวทางแก่สำนักงานในการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันการทุจริตตามหลักธรรมาภิบาลตลอดมาอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งได้เห็นชอบในการประกาศใช้ชุดนโยบายด้านธรรมาภิบาล ซึ่งประกอบด้วย

1. นโยบายธรรมาภิบาล (Governance Policy)
2. นโยบายการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน (Compliance Policy)
3. นโยบายการบริหารความเสี่ยง
4. กฎบัตรคณะกรรมการบริหาร
5. ประมวลจริยธรรม กสศ.
6. แนวทางเกี่ยวกับกรณีการมีส่วนได้เสียในกิจการของกองทุน พ.ศ. 2564

ใจความสำคัญของชุดนโยบายด้านดังกล่าว ครอบคลุมประเด็นการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและการจัดการความเสี่ยงการทุจริต

- เพื่อศึกษาวิเคราะห์การดำเนินงานภายในหน่วยงาน เพื่อหาความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในขั้นตอนของการดำเนินงาน
- เพื่อได้ผู้ปฏิบัติงานรับรู้เกี่ยวกับความเสี่ยงการทุจริตและตระหนักถึงผลกระทบจากความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการทุจริต
- เพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้บริหารใช้กำหนดนโยบายในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตอย่างได้ผลเป็นรูปธรรม

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ของ กสศ. ประจำปี 2566 ประกอบด้วยขั้นตอนโดยสรุป ดังนี้

1. กำหนดกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี 2566
2. การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน ทั้งระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ รวมทั้งระดับความเสี่ยงและมาตรการที่จะใช้ในการบริหารความเสี่ยง
3. พิจารณากิจกรรม/ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต และระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง

4. วิเคราะห์ระดับความเสี่ยง โดยกำหนดระดับโอกาสที่ความเสี่ยงจะเกิดขึ้นและระดับผลกระทบที่จะเกิดความเสียหายต่อ กสศ. แล้วจัดทำเป็นเมทริกส์ความเสี่ยง
5. วิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงและมาตรการหรือแนวทางในการจัดการบริหารความเสี่ยงเพื่อให้สอดคล้องกันและมีความเป็นไปได้จริงในทางปฏิบัติตามบริบทขององค์กร
6. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต โดยวิเคราะห์มาตรการที่มีอยู่ว่าเพียงพอหรือไม่ และมาตรการใดที่ต้องดำเนินการเพิ่มเติมในกรณีที่เป็นเพื่อลดระดับหรือบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้

โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี 2566 ประกอบด้วย 2 ด้าน

ด้านที่ 1 ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับบุคคลภายในองค์กร

ด้านที่ 2 ประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอกองค์กร

2. การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน โดยใช้เกณฑ์การประเมิน ดังนี้

การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
5	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
4	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
3	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
2	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อย
1	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยมาก

การกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐาน ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ	ความรุนแรง ของผลกระทบ	คำอธิบาย สำหรับด้านที่ 1	คำอธิบาย สำหรับด้านที่ 2
5	สูงมาก	ผู้ปฏิบัติงานถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง	มีข่าวเชิงลบผ่านสื่อเกินกว่า 7 วัน
4	สูง	ผู้ปฏิบัติงานถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง	มีการร้องเรียนการทุจริต
3	ปานกลาง	การปฏิบัติงานติดขัดไม่สะดวก เป็นประจำ	
2	น้อย	การปฏิบัติงานติดขัดไม่สะดวก บ่อยครั้ง	
1	น้อยมาก	การปฏิบัติงานติดขัดไม่สะดวก นานๆ ครั้ง	

ระดับความเสี่ยงและมาตรการที่จะใช้ในการบริหารความเสี่ยง

ระดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน	การแสดงผล	มาตรการ
4	สูงมาก	15-25	สีแดง	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง
3	สูง	9-14	สีส้ม	มีมาตรการลดความเสี่ยง
2	ปานกลาง	4-8	สีเหลือง	ยอมรับความเสี่ยง โดยยังคงใช้มาตรการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่เดิม
1	น้อย	1-3	สีเขียว	ยอมรับความเสี่ยง

เมื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงแล้ว จะมีการกำหนดแผนภูมิแสดงความเสี่ยงที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้น และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง X ระดับความรุนแรงของผลกระทบ = คะแนนระดับความเสี่ยง ตามตารางดังต่อไปนี้

ความรุนแรงของผลกระทบ	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
		โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง				

3. ผลการพิจารณากิจกรรม/ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต และระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง และ

4. ผลการวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง โดยกำหนดระดับโอกาสที่ความเสี่ยงจะเกิดขึ้นและระดับผลกระทบที่จะเกิดความเสียหายต่อ กสศ. แล้วจัดทำเป็นเมทริกส์ความเสี่ยง

จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจนำไปสู่การทุจริตของ กสศ. ประจำปี 2566 ตามข้อ 3 และ 4 พบว่ามีเหตุการณ์ความเสี่ยง ที่มีโอกาส ผลกระทบ และระดับความเสี่ยง ตามตารางดังต่อไปนี้

เหตุการณ์ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
ด้านที่ 1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับบุคคลภายในองค์กร			
1. การจัดทำขอบเขตงาน (TOR) ไม่ชัดเจน	4	3	12
2. การลงนามเอกสารผ่านงาน/การอนุมัติของผู้บริหารขาดการกลั่นกรองอย่างรอบคอบ	4	4	16
3. การจ่ายค่าตอบแทนการประชุมซ้ำซ้อนเนื่องจากการประชุมอยู่ในช่วงเวลาเดียวกันหรือเหลื่อมเวลากันบางส่วน	2	3	6
4. ข้อมูลกลั่นกรองโครงการไม่ถูกต้องครบถ้วน/ไม่ตรงตามความเป็นจริง/ผู้กลั่นกรองไม่ได้อยู่ในทะเบียนที่ได้รับการอนุมัติ	2	3	6
5. การจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงตามความเป็นจริง	3	4	12
6. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่ตรงตามความเป็นจริง	2	3	6
7. การคืนเงินยืมทดรองจ่ายล่าช้า	2	2	4
8. การใช้ Username/Password ของผู้อื่น	1	1	1
9. การเบิกค่าอาหารรับรองการประชุมหรือจัดฝึกอบรมหรือจัดกิจกรรม โดยไม่มีสิทธิ ผิดอัตรา หรือไม่ตรงตามความเป็นจริง	2	3	6
10. การจัดซื้อจัดจ้างรายเดิม ๆ เป็นประจำหรือบ่อยครั้ง	3	4	12
11. การใช้ใบรับรองการจ่ายแทนหลักฐานการจ่าย	2	2	4
12. การจ่ายค่าตอบแทนแก่คนในครอบครัว (คู่สมรส พี่น้อง)	2	1	2
13. การเบิกจ่ายค่าปฏิบัติงานนอกเวลาโดยไม่มีสิทธิ ผิดอัตรา หรือไม่ตรงตามความเป็นจริง	2	4	8
ด้านที่ 2 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอกองค์กร			
14. ภาคร่วมดำเนินงานส่งมอบงานไม่ตรงตามความเป็นจริง/ล่าช้าไม่ตรงตามกำหนดเวลา	4	4	16
15. ภาคร่วมดำเนินงานมีเงินคงเหลือในบัญชี/มีเงินสดในมือจำนวนมากเกินไป	4	3	12
16. ภาคร่วมดำเนินงานไม่จ่ายเงินอุดหนุนแก่กลุ่มเป้าหมาย/จ่ายไม่ครบถ้วนหรือล่าช้าหรือไม่เป็นตามเงื่อนไขของ กสศ.	3	3	9

5. สาเหตุของความเสี่ยงและมาตรการหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยง สรุปได้ดังนี้

สาเหตุของความเสี่ยง	มาตรการ/แนวทางการบริหารความเสี่ยง
ด้านที่ 1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับบุคคลภายในองค์กร 1. การผ่านงานและการอนุมัติของผู้บริหารยังขาดการกลั่นกรองอย่างรอบคอบ 2. กสศ. มีการออก กฎ ระเบียบให้มีความยืดหยุ่นเพื่อความคล่องตัวในการทำงาน อาจทำให้มีการใช้ช่องว่างในการทุจริต 3. การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในยังไม่เข้มแข็งเพียงพอ	1. จัดทำระบบอิเล็กทรอนิกส์/ช่องทางที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นและลดความผิดพลาด 2. กำหนดหลักเกณฑ์/แนวปฏิบัติให้ชัดเจนหรือจำกัดการใช้ดุลพินิจ รวมถึงการมีกรอบเวลาในการทำงานและการหลีกเลี่ยงแนวทางปฏิบัติที่ให้ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวทำทุกขั้นตอนตั้งแต่ต้นจนจบ 3. กำชับการปฏิบัติงานให้หนักแน่นยิ่งขึ้น รวมถึงการควบคุมไม่ให้มีการปฏิบัติที่แตกต่างจากขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือนอกระบบที่สำนักงานกำหนด 4. จัดให้มีผู้เชี่ยวชาญเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน 5. สื่อสาร/ฝึกอบรม/ซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติงาน 6. สร้างความตระหนัก/จิตสำนึกในการปฏิบัติงานด้วยความสุจริต รวมถึงการสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ชื่นชมยกย่องคนทำถูกต้องและลงโทษคนทุจริตอย่างเหมาะสม
ด้านที่ 2 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอกองค์กร 1. กสศ. มีการทำงานร่วมกับภาคีเครือข่ายจำนวนมาก 2. ระบบการกำกับดูแลและติดตามตรวจสอบการดำเนินงานของภาคีเครือข่ายยังไม่เพียงพอ	

6. แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี 2566

เหตุการณ์ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	มาตรการ/แนวทางการจัดการ
ด้านที่ 1 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับบุคคลภายในองค์กร				
1. การลงนามเอกสารผ่านงาน/การอนุมัติของผู้บริหารขาดการกลั่นกรองอย่างรอบคอบ	4	4	16	- กำหนดให้มีผู้เชี่ยวชาญเพื่อสนับสนุนการกลั่นกรองงานของผู้บริหารและสอนงานฝ่ายเลขานุการ - จัดทำ Template การเสนองานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อลดความผิดพลาด - ควบคุม/กำชับการปฏิบัติงานให้หนักแน่นยิ่งขึ้น

เหตุการณ์ความเสี่ยง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการ/ แนวทางการจัดการ
2. การจัดทำขอบเขตงาน (TOR) ไม่ชัดเจน	4	3	12	สื่อสาร/ฝึกอบรม/ซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติงาน
3. การจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงตามความเป็นจริง	3	4	12	สื่อสาร/ฝึกอบรม/ซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติงาน
4. การจัดซื้อจัดจ้างรายเดิมๆ เป็นประจำหรือบ่อยครั้ง	3	4	12	จัดทำระบบอิเล็กทรอนิกส์/ช่องทางที่สะดวกยิ่งขึ้น (จัดทำระบบ monitor ให้เห็นภาพรวมและค้นหา ตรวจสอบได้)
ด้านที่ 2 ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอกองค์กร				
5. ภาคร่วมดำเนินงานส่งมอบงานไม่ตรงตามความเป็นจริง/ล่าช้าไม่ตรงตามกำหนดเวลา	4	4	16	ควบคุม/กำกับการปฏิบัติงานให้หนักแน่นยิ่งขึ้น (ผจก.กำชับในการประชุมผู้บริหาร SLT)
6. ภาคร่วมดำเนินงานไม่จ่ายเงินอุดหนุนแก่กลุ่มเป้าหมาย/จ่ายไม่ครบถ้วนหรือล่าช้าหรือไม่เป็นตามเงื่อนไขของ กสศ.	4	3	12	กำหนดหลักเกณฑ์/แนวปฏิบัติให้ชัดเจนหรือจำกัดการใช้ดุลพินิจ (เปลี่ยนวิธี/กสศ. จ่ายตรงไม่ผ่านภาคี)
7. ภาคร่วมดำเนินงานมีเงินคงเหลือในบัญชี/มีเงินสดในมือจำนวนมากเกินไป	3	3	9	กำหนดหลักเกณฑ์/แนวปฏิบัติให้ชัดเจนหรือจำกัดการใช้ดุลพินิจ (กำหนดให้ CPA ต้องรายงานให้ครอบคลุมเรื่องนี้ด้วย)