



รายงานการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

## คำนำ

โรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต มุ่งการบริหารงาน ที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของบุคลากรในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่เป็น ปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงการทุจริตที่ได้นี้มากำหนดเป็นมาตรการภายในเพื่อป้องกัน การทุจริต ของโรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง อีกด้วย เพื่อมุ่งตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี แผนแม่บทภายใต้ ยุทธศาสตร์ชาติ ประเด็น การต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ แผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ นโยบายและแผนระดับชาติ ว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบาย เสริมสร้างความมั่นคงของชาติจากภัยการทุจริต ตลอดจนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาออนไลน์ (Integrity and Transparency Assessment Online: ITA Online) มีค่าคะแนนที่สูงขึ้นตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้กำหนดไว้

โรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง

## สารบัญ

คำนำ

สารบัญ

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| ส่วนที่ 1 บทนำ                                                         | 1  |
| ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ               | 5  |
| ส่วนที่ 3 รายงานผลการดำเนินงานจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ | 16 |

## ส่วนที่ 1

### บทนำ

#### หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพตมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย

โรงเรียนอนุบาลเขาสนกวาง ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตโดยวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

**การวิเคราะห์ความเสี่ยง** หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต

ประเภทของความเสี่ยง แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่ เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผล การปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการ เทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนิน โครงการ

3. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความ เสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และ ไม่สอดคล้องกับขั้นตอน การดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำ รายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

4. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือ ความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ ครอบคลุมการดำเนินงาน

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก 2 ปัจจัย คือ

1) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการ เปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุม กำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

2) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือ สภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

**ผลประโยชน์ทับซ้อน** หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมืองข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคลนั้น รับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัวทั้ง เจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึง ผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กร ต่างๆทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้อง หรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาด การตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสีย จึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำ แบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบ ในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมีสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้โรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง ทราบถึง ความเสี่ยงการทุจริตที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้เกิด ดังนี้

1. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ
2. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรม ความมีจริยธรรม
3. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาลพร้อมกันนี้ ยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็น ปัญหาสำคัญและพบบ่อยอีกด้วย

### วัตถุประสงค์

1. เพื่อสร้างวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
2. เพื่อปรับปรุงกลไกการทำงาน เพื่อยับยั้งการทุจริต และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน
3. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่ อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้
4. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน

## ศัพท์เฉพาะ คำนิยาม

| ศัพท์เฉพาะ                                         | คำนิยาม                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ความเสี่ยงการทุจริต<br>(Corruption Risk)           | การดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตแลประพฤติมิชอบ หรืออาจการก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงานในอนาคต                                                                                            |
| ความเสี่ยง (Risk)                                  | ความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์บางอย่างซึ่งมีผลกระทบทำให้การดำเนินงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือเบี่ยงเบนไปจากที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ผลกระทบที่เกิดขึ้นอาจส่งผลในทางบวกหรือทางลบก็ได้<br>ผลกระทบทางลบ เรียกว่า ความเสี่ยง<br>ผลกระทบทางบวก เรียกว่า โอกาส |
| ความเสี่ยง /ปัญหา                                  | ความเสี่ยง : เหตุการณ์ที่ยังไม่เกิด ต้องหามาตรการควบคุม<br>ปัญหา : เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว รู้อยู่แล้ว ต้องแก้ไขปัญหา                                                                                                                                         |
| ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต                         | เป็นขั้นตอนในการค้นหาว่ามีรูปแบบความเสี่ยงการทุจริตอย่างไรบ้าง                                                                                                                                                                                                 |
| โอกาส (Likelihood )                                | โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น                                                                                                                                                                                                                   |
| ผลกระทบ (Impact)                                   | ผลกระทบจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งที่เป็นตัวเงินหรือไม่เป็นตัวเงิน                                                                                                                                                                                             |
| ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) | คะแนนรวมที่แสดงให้เห็นถึงระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริตที่เป็นผลจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จาก 2 ปัจจัยคือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact)                                                                                             |

## ส่วนที่ 2

### การวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

โรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต จึงอาศัยขั้นตอนหลักในการประเมิน 3 ขั้นตอน ดังนี้

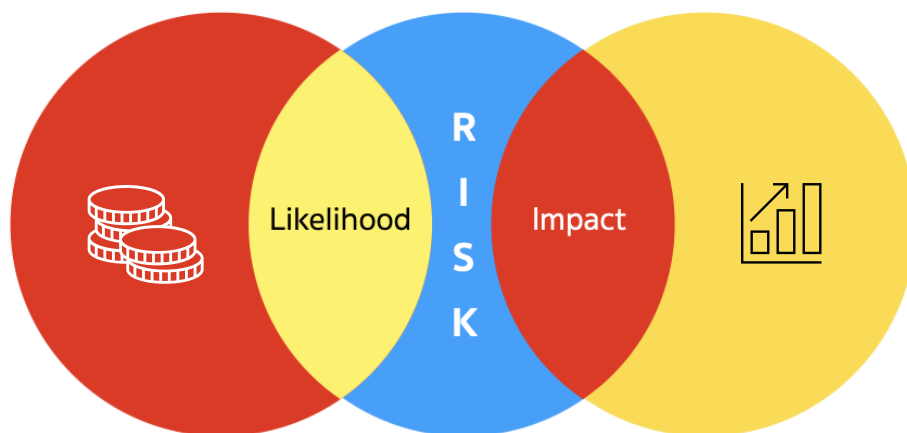
1. กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
2. การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
3. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

#### ขั้นตอนที่ 1 กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยง โรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง ได้ดำเนินการกำหนดเกณฑ์สำหรับการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมิน โดยพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือด้านโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และด้านผลกระทบ และกำหนดการให้คะแนนทั้ง 2 ปัจจัย รายละเอียดดังนี้

**โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)** พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ในช่วงเวลาหนึ่ง ในรูปของความถี่หรือความน่าจะเป็นที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น ๆ

**ผลกระทบ (Impact)** การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นโดยสามารถแบ่งเป็นผลกระทบทางการเงินและผลกระทบที่ไม่ใช่การเงิน



1. เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood)

| โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (likelihood) |                         |
|--------------------------------------|-------------------------|
| 5                                    | มีโอกาสดังขึ้นเป็นประจำ |
| 4                                    | มีโอกาสดังขึ้นบ่อยครั้ง |
| 3                                    | มีโอกาสดังขึ้นบางครั้ง  |
| 2                                    | มีโอกาสดังขึ้นน้อยครั้ง |
| 1                                    | มีโอกาสดังขึ้นยาก       |

2. เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

| ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) |                                                                        |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 5                                  | เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานกำกับดูแล มีองค์กรตรวจสอบความเสียหาย |
| 4                                  | ร้องเรียนต่อสื่อมวลชนและมีการออกข่าว                                   |
| 3                                  | มีการส่งเรื่องร้องเรียนและตั้งคำถามต่อการทำงาน                         |
| 2                                  | ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงบุคลากรภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส  |
| 1                                  | แทบจะไม่มี                                                             |

3. เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x 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   |

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

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่าง ๆ X ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ

ซึ่งจัดแบ่งเป็น 4 ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น 4 ส่วน (4 Quadrant) ใช้เกณฑ์ ในการจัดแบ่ง ดังนี้

| ระดับความเสี่ยง  | คะแนนระดับความเสี่ยง | มาตรการกำหนด                                       | การแสดงสีสัญลักษณ์ |
|------------------|----------------------|----------------------------------------------------|--------------------|
| สูงมาก (Extreme) | 15-25 คะแนน          | มีมาตรการลด และประเมิ<br>นซ้ำหรือถ่ายโอนความเสี่ยง | สีแดง              |
| สูง (High)       | 9-14 คะแนน           | มีมาตรการลดความเสี่ยง                              | สีส้ม              |
| ปานกลาง (Medium) | 4-8 คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยง แต่มี<br>มาตรการควบคุมความเสี่ยง  | สีเหลือง           |
| ต่ำ (Low)        | 1-3 คะแนน            | ยอมรับความเสี่ยง                                   | สีเขียว            |

| Risk Score |         |         |         |        |        |
|------------|---------|---------|---------|--------|--------|
| โอกาสเกิด  | ผลกระทบ |         |         |        |        |
|            | 1       | 2       | 3       | 4      | 5      |
| 5          | สูง     | สูง     | สูงมาก  | สูงมาก | สูงมาก |
| 4          | ปานกลาง | สูง     | สูง     | สูงมาก | สูงมาก |
| 3          | ต่ำ     | ปานกลาง | สูง     | สูง    | สูงมาก |
| 2          | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง | สูง    | สูงมาก |
| 1          | ต่ำ     | ต่ำ     | ปานกลาง | สูง    | สูง    |

## ขั้นตอนที่ 2 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต และการจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต โดยการอธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติกรรมทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินให้ละเอียดและชัดเจน มากที่สุดว่า ใคร ทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบ กระบวนการหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงาน อาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้นการค้นหาความเสี่ยงการทุจริตค้นหาจาก ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว (Known Factor ) และไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด (Unknown Factor) ในขั้นตอนนี้เป็นการตั้งสมมุติฐานหรือ เป็นการพยากรณ์ล่วงหน้าที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพิ่มเติม (Scenario) เป็นการมองข้อมูล ไปข้างหน้า (Forward looking information) โดยไม่คำนึงว่าหน่วยงานมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตนั้น อยู่แล้วหรือไม่ โดยการมองความเสี่ยงการทุจริตด้วยข้อมูลที่เลวร้ายที่สุด (Worst Case) หลักการที่สำคัญ ต้องไม่เอาปัญหาหรือข้อจำกัด จากการบริหารงานในปัจจุบัน เช่น ทรัพยากร คน พาหนะ ระบบเทคโนโลยี ไม่มีหรือไม่พอบุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่มีจิตสำนึก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่การดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมายมาปนกับความเสี่ยงการทุจริต เพราะจะทำให้ละเลยการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณาจาก 2 ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และ ผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับ สูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ในขั้นตอนที่ 1 โดยตารางการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

โรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง แบ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริตออกเป็น 2 ด้าน คือ 1) ด้านการทุจริตที่เกิดจากคน และ 2) ด้านการทุจริตที่เกิดจากระบบงานหรือกระบวนการ จึงได้กำหนดเหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

ตารางแบบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีประจำงบประมาณ พ.ศ. 2566

ตารางที่ 1 การระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

| ลำดับ<br>ที่ | แหล่งความเสี่ยง      | เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>(Risk Factor)                                                                      | Risk Score (L x I) |        |            |
|--------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|------------|
|              |                      |                                                                                                           | Likelihood         | Impact | Risk Score |
| 1            | บุคคล                | การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว                                                                    | 3                  | 3      | 9          |
|              |                      | การรับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดในขณะก่อน/หลัง การปฏิบัติหน้าที่ ที่จะส่งผลให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ | 3                  | 5      | 15         |
|              |                      | ใช้เวลาราชการ เครื่องคอมพิวเตอร์ อินเทอร์เน็ต ของหน่วยงานแสวงหาประโยชน์ส่วนตน                             | 4                  | 3      | 12         |
| 2            | ระบบงานหรือกระบวนการ | การเบิกค่าพาหนะ/ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ                                                            | 4                  | 2      | 8          |
|              |                      | การจัดซื้อวัสดุ/การจัดจ้างค่าอาหาร ของโครงการ                                                             | 3                  | 3      | 9          |
|              |                      | การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง                                                             | 4                  | 5      | 20         |

จากตาราง สามารถระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ได้ดังนี้

- 1)การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว
- 2)การรับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดในขณะก่อน/หลัง การปฏิบัติหน้าที่ ที่จะส่งผลให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ
- 3)ใช้เวลาราชการ เครื่องคอมพิวเตอร์ อินเทอร์เน็ต ของหน่วยงานแสวงหาประโยชน์ส่วนตน
- 4)การเบิกค่าพาหนะ/ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

5)การจัดซื้อวัสดุ/การจัดจ้างค่าอาหารของโครงการ และ

6)การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง

### ขั้นตอนที่ 3 การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตส่วน ลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมี หลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าเหมาะสมกับระดับความ เสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมิน มาประกอบด้วย

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำ การประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน (ดูคำอธิบายเพิ่มเติมตามตารางด้านล่าง)

คำอธิบายการประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน

| ระดับ | คำอธิบาย<br>การประเมินประสิทธิภาพมาตรการควบคุมความเสี่ยงที่หน่วยงานมีในปัจจุบัน                                                                               |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ดี    | การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่ สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้                         |
| พอใช้ | การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงเพื่อให้มั่นใจว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ |
| อ่อน  | การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผลการควบคุม ไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้          |

การประเมินมาตรการดำเนินการเพื่อพิจารณา จัดทำหรือปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต เพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มี ความสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยงการทุจริต ในกิจกรรมตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ที่กำหนดไว้เพื่อเป็นการยืนยันผลว่ามาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริตมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด หรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การทุจริตใหม่หากพบว่ารูปแบบการทุจริตหรือมีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปตามวงจร PDCA

โรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง จึงได้ดำเนินการกำหนดและปรับปรุงมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต ตามผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดยกำหนดมาตรการตามตาราง ดังต่อไปนี้

การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

| เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>(Risk Factor)                     | โอกาส/<br>ผลกระทบ |   |    | มาตรการและการดำเนินการในการ<br>บริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                | ระยะเวลาดำเนินการ |      |       |          |      |       |          |      |      | ผู้รับผิดชอบ |                                   |
|----------------------------------------------------------|-------------------|---|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------|-------|----------|------|-------|----------|------|------|--------------|-----------------------------------|
|                                                          | L                 | I | RS |                                                                                                                                                                      | ไตรมาส 2          |      |       | ไตรมาส 3 |      |       | ไตรมาส 4 |      |      |              |                                   |
|                                                          |                   |   |    |                                                                                                                                                                      | ม.ค.              | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย.    | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค.     | ส.ค. | ก.ย. |              |                                   |
| 1.การเอื้อประโยชน์ต่อ<br>พวกพ้อง ในการจัดซื้อ<br>จัดจ้าง | 4                 | 5 | 20 | 1.ควบคุมกำกับ ดูแลให้ข้าราชการ<br>และบุคลากร ปฏิบัติตามนโยบาย<br>เกี่ยวกับความโปร่งใส การเสริมสร้าง<br>คุณธรรม จริยธรรมเพื่อให้ข้าราชการ<br>ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด | <                 |      |       |          |      |       |          |      |      | >            | กลุ่มงานบริหาร<br>บุคคล           |
|                                                          |                   |   |    | 2. ควบคุม กำกับ ดูแลประกาศ<br>หลักเกณฑ์การปฏิบัติหน้าที่และการ<br>ประพฤติมิชอบ เพื่อให้ยึดถือปฏิบัติ                                                                 | <                 |      |       |          |      |       |          |      |      | >            | กลุ่มงานบริหาร<br>บุคคล           |
|                                                          |                   |   |    | 3. ควบคุมกำกับ ดูแลให้ข้าราชการ<br>และบุคลากร ปฏิบัติตามคู่มือ<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน                                                                                  | <                 |      |       |          |      |       |          |      |      | >            | กลุ่มงาน<br>บริหารงาน<br>งบประมาณ |
|                                                          |                   |   |    | 4. ส่งเสริมการมีส่วนในการ<br>ดำเนินการป้องกันปราบปรามการ<br>ทุจริตและประพฤติมิชอบและ<br>ประพฤติมิชอบ ให้ครอบคลุมและ<br>ทั่วถึงมากยิ่งขึ้นเพื่อร่วมสร้าง              | <                 |      |       |          |      |       |          |      |      | >            | กลุ่มงานบริหาร<br>บุคคล           |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>(Risk Factor)                                                                                            | โอกาส/<br>ผลกระทบ |   |    | มาตรการและการดำเนินการในการ<br>บริหารจัดการความเสี่ยง                                                                             | ระยะเวลาดำเนินการ |      |       |          |      |       |          |      |      | ผู้รับผิดชอบ |                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------|-------|----------|------|-------|----------|------|------|--------------|--------------------------|
|                                                                                                                                 | L                 | I | RS |                                                                                                                                   | ไตรมาส 2          |      |       | ไตรมาส 3 |      |       | ไตรมาส 4 |      |      |              |                          |
|                                                                                                                                 |                   |   |    |                                                                                                                                   | ม.ค.              | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย.    | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค.     | ส.ค. | ก.ย. |              |                          |
|                                                                                                                                 |                   |   |    | แนวทางและมาตรการในการ<br>ดำเนินการสร้างจิตสำนึกให้<br>ข้าราชการรังเกียจการทุจริตทุก<br>รูปแบบ                                     |                   |      |       |          |      |       |          |      |      |              |                          |
| 2.การรับของขวัญและของ<br>กำนัลทุกชนิดในขณะ<br>ก่อน/หลัง การปฏิบัติ<br>หน้าที่ ที่จะส่งผลให้เกิด<br>การทุจริตและประพฤติมิ<br>ชอบ | 3                 | 5 | 15 | 1.ประกาศนโยบาย No Gift Policy<br>การรับของขวัญและของกำนัลทุก<br>ชนิด                                                              | <                 |      |       |          |      |       |          |      |      | >            | กลุ่มงานบริหาร<br>ทั่วไป |
|                                                                                                                                 |                   |   |    | 2.ควบคุมกำกับ ดูแลให้ข้าราชการ<br>และบุคลากร ปฏิบัติตามนโยบาย<br>No Gift Policy การรับของขวัญและ<br>ของกำนัลทุกชนิดอย่างเคร่งครัด | <                 |      |       |          |      |       |          |      |      | >            | กลุ่มงานบริหาร<br>บุคคล  |
| 3.ใช้เวลาราชการ เครื่อง<br>คอมพิวเตอร์ อินเทอร์เน็ต<br>ของหน่วยงานแสวงหา<br>ประโยชน์ส่วนตน                                      | 4                 | 3 | 12 | 1.กำหนดข้อตกลงในการปฏิบัติงาน<br>เรื่อง การแยกแยะผลประโยชน์ส่วน<br>ตน และผลประโยชน์ส่วนรวม                                        | <                 |      |       |          |      |       |          |      |      | >            | กลุ่มงานบริหาร<br>บุคคล  |
|                                                                                                                                 |                   |   |    | 2.ควบคุมกำกับ ดูแลให้ข้าราชการ<br>และบุคลากร ปฏิบัติตามนโยบาย<br>เกี่ยวกับเรื่อง การแยกแยะ<br>ผลประโยชน์ส่วนตน และ                | <                 |      |       |          |      |       |          |      |      | >            | กลุ่มงานบริหาร<br>บุคคล  |

| เหตุการณ์ความเสี่ยง<br>(Risk Factor)         | โอกาส/<br>ผลกระทบ |   |    | มาตรการและการดำเนินการในการ<br>บริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                                                   | ระยะเวลาดำเนินการ |      |       |          |      |       |          |      |      | ผู้รับผิดชอบ |                          |
|----------------------------------------------|-------------------|---|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------|-------|----------|------|-------|----------|------|------|--------------|--------------------------|
|                                              | L                 | I | RS |                                                                                                                                                                         | ไตรมาส 2          |      |       | ไตรมาส 3 |      |       | ไตรมาส 4 |      |      |              |                          |
|                                              |                   |   |    |                                                                                                                                                                         | ม.ค.              | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย.    | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค.     | ส.ค. | ก.ย. |              |                          |
|                                              |                   |   |    | ผลประโยชน์ส่วนรวม เพื่อให้<br>ข้าราชการถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด<br>3. ควบคุม กำกับ ดูแลประกาศ<br>หลักเกณฑ์การปฏิบัติหน้าที่และการ<br>ประพฤติมิชอบ เพื่อให้ยึดถือปฏิบัติ | <                 |      |       |          |      |       |          |      |      |              | กลุ่มงานบริหาร<br>ทั่วไป |
| 4.การนำทรัพย์สินของทาง<br>ราชการไปใช้ส่วนตัว | 3                 | 3 | 9  | 1.ควบคุมกำกับ ดูแลให้ข้าราชการ<br>และบุคลากร ปฏิบัติตามนโยบาย<br>เกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินของทาง<br>ราชการ                                                               | <                 |      |       |          |      |       |          |      |      |              | กลุ่มงานบริหาร<br>บุคคล  |
|                                              |                   |   |    | 2. ควบคุมกำกับ ดูแลให้ข้าราชการ<br>และบุคลากร ปฏิบัติตามคู่มือการใช้<br>ทรัพย์สินของทางราชการ                                                                           | <                 |      |       |          |      |       |          |      |      |              | กลุ่มงานบริหาร<br>บุคคล  |

โรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยวิเคราะห์ ความเสี่ยงการทุจริต ตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วนเชิงรุกในการป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริต มุ่งการบริหารงาน ที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของบุคลากรในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่เป็น ปัญหาสำคัญและพบบ่อย นอกจากนี้ ยังนำความเสี่ยงการทุจริตที่ได้นี้มากำหนดเป็นมาตรการภายในเพื่อป้องกัน การทุจริต ของโรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง สามารถนำเสนอผลประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ได้ดังนี้

### 1. ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง

- 1) การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว
- 2) การรับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดในขณะก่อน/หลัง การปฏิบัติหน้าที่ ที่จะส่งผลให้เกิดการทุจริต และประพฤติมิชอบ
- 3) ใช้เวลาราชการ เครื่องคอมพิวเตอร์ อินเทอร์เน็ต ของหน่วยงานแสวงหาประโยชน์ส่วนตน
- 4) การเบิกค่าพาหนะ/ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- 5) การจัดซื้อวัสดุ/การจัดจ้างค่าอาหารของโครงการ
- 6) การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อพิจารณาความเสี่ยงระดับสูงขึ้นไปพบว่า มี ประเด็นที่ต้องดำเนินการป้องกันดังนี้

1. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง ในการจัดซื้อจัดจ้าง
2. การรับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดในขณะก่อน/หลัง การปฏิบัติหน้าที่ ที่จะส่งผลให้เกิด การทุจริตและประพฤติมิชอบ
3. ใช้เวลาราชการ เครื่องคอมพิวเตอร์ อินเทอร์เน็ต ของหน่วยงานแสวงหาประโยชน์ส่วนตน
4. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว

### 1. มาตรการการป้องกันความเสี่ยง

- มาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต ของโรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง มีดังนี้
1. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง ในการจัดซื้อจัดจ้าง มีมาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต ดังนี้
    - 1.1 ควบคุมกำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับความ โปร่งใส การเสริมสร้าง คุณธรรม จริยธรรม เพื่อให้ข้าราชการถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
    - 1.2 ควบคุม กำกับ ดูแลประกาศหลักเกณฑ์การปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ เพื่อให้ยึดถือปฏิบัติ
    - 1.3 ควบคุมกำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ปฏิบัติตามคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน

1.4 ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการดำเนินการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบและประพฤติมิชอบ ให้ครอบคลุมและทั่วถึงมากยิ่งขึ้นเพื่อร่วมสร้างแนวทางและมาตรการในการดำเนินการสร้างจิตสำนึกให้ข้าราชการรังเกียจการทุจริตทุกรูปแบบ

2. การรับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดในขณะก่อน/หลัง การปฏิบัติหน้าที่ ที่จะส่งผลให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ มีมาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต ดังนี้

2.1 ประกาศนโยบาย No Gift Policyการรับของขวัญและของกำนัลทุกชนิด

2.2 ควบคุมกำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ปฏิบัติตามนโยบาย No Gift Policy การรับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดอย่างเคร่งครัด

3.ใช้เวลาราชการ เครื่องคอมพิวเตอร์ อินเทอร์เน็ต ของหน่วยงานแสวงหาประโยชน์ส่วนตนมี มาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต ดังนี้

3.1 กำหนดข้อตกลงในการปฏิบัติงานเรื่อง การแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตน และ ผลประโยชน์ส่วนรวม

3.2 ควบคุมกำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับเรื่อง การแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ส่วนรวม เพื่อให้ข้าราชการถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

3.3 ควบคุม กำกับ ดูแลประกาศหลักเกณฑ์การปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ เพื่อให้ยึดถือปฏิบัติ

4. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ส่วนตัว มีมาตรการภายในเพื่อป้องกันการทุจริต ดังนี้

1.ควบคุมกำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

2. ควบคุมกำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากร ปฏิบัติตามคู่มือการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

### ส่วนที่ ๓

โรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง ได้พิจารณาและกำหนดแนวทางเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ที่อาจก่อให้เกิดการสูญเสียงบประมาณ เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ ทำให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกาสในการกระทำผิดในทางมิชอบด้วยหน้าที่ เสียชื่อเสียงและความน่าเชื่อถือของ หน่วยงาน โดยได้กำหนดกระบวนการและกิจกรรมเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๖

โรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง ได้กำหนดปัจจัยความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไว้ ๔. ปัจจัย ซึ่งได้ดำเนินการตามมาตรการจัดการความเสี่ยงแล้ว โดยสรุปผล การดำเนินการได้ดังนี้

#### แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต และประพฤติมิชอบ

๑. มีการกำชับให้ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาและเจ้าหน้าที่ บุคลากรภายในโรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด โดยทำหนังสือกำชับ และกำหนดแนวทางการปฏิบัติ

๒. เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเพื่อตระหนักถึงความถูกต้องในการปฏิบัติงาน ในการประชุมข้าราชการและบุคลากรภายในของโรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง

๓. เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเพื่อตระหนักถึงความถูกต้องในการปฏิบัติงาน ในการประชุมผู้บริหารการศึกษาและผู้บริหารสถานศึกษาของโรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง

๔. มีการจัดทำช่องทาง เผยแพร่กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานให้บุคลากรผ่านทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๕. ประชุมชี้แจงเกี่ยวกับการแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ ความตระหนักระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม และการดำเนินการที่เป็นผลประโยชน์

๖. ชี้แจง กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรภายในโรงเรียนอนุบาลเขาสวนกวาง ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด สร้างความโปร่งใสในการจัดซื้อจัด จ้าง ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน จ้าง โดยการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารในการจัดซื้อจัดจ้างผ่าน ทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน

## ๗. กิจกรรมประกาศเจตจำนงสุจริตของผู้บริหาร

๗.๑ จัดทำประกาศเจตจำนงสุจริตของผู้บริหารโดยแสดงเนื้อหาเจตนารมณ์หรือคำมั่นว่า จะปฏิบัติหน้าที่และบริหารหน่วยงานอย่างซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล โดยจัดทำเป็น ๒ ภาษา ได้แก่ ภาษาไทย ภาษาอังกฤษ

  
ประกาศโรงเรียนอนุบาลสาทรนวกะ  
เรื่อง เจตจำนงสุจริตในการบริหารงานโรงเรียนอนุบาลสาทรนวกะ

โรงเรียนอนุบาลสาทรนวกะ มีความมุ่งมั่นในการบริหารงานให้สำเร็จตามพันธกิจและเป้าหมายที่วางไว้ โดยให้ความสำคัญกับการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบเพื่อสร้างความซื่อสัตย์และเชื่อมั่นในสังคมว่า โรงเรียนอนุบาลสาทรนวกะ เป็นองค์กรตามหลักธรรมาภิบาล ในฐานะผู้บริหารโรงเรียนอนุบาลสาทรนวกะ จึงขอ ประกาศต่อสาธารณชนในการบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ หรือเป็นเลิศจน และต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ ทั้งนี้ เพื่อให้บุคลากรทุกคน มุ่งมั่นปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม และปราศจากการทุจริตภายใต้นโยบาย ดังต่อไปนี้

๑. ด้านความโปร่งใส คือเปิดเผยข้อมูลการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมถึงข้อมูลการซื้อ-ขาย จัดจ้างเปิดโอกาสให้ประชาชนหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีส่วนร่วมในการตรวจสอบ และมีระบบการบริหารจัดการเรื่องร้องเรียนที่ชัดเจน
๒. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต คือมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบราชการอย่างเคร่งครัด ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ใช้ตำแหน่งหน้าที่ เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือส่วนตน ซึ่งนำไปสู่การเลือกปฏิบัติหรือก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
๓. ด้านความปลอดจากการทุจริต คือปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลอย่างเคร่งครัด ไม่ใช้ตำแหน่งหน้าที่ เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือส่วนตน ซึ่งนำไปสู่การเลือกปฏิบัติหรือก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
๔. ด้านวัฒนธรรมคุณธรรมในองค์กร คือ ไม่ยอมรับการทุจริตทุกประเภทและไม่ส่งเสริมให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการทุจริตในหน่วยงาน
๕. ด้านคุณธรรมในหน่วยงาน คือ กำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีความเป็นธรรมในการปฏิบัติงาน ดำเนินความยุติธรรมและมีความโปร่งใสในการบริหารงานบุคคล การบริหารการงบประมาณ และระบบงาน

จึงประกาศให้ทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗  
(นายสุพล พงษ์ตระกูล)  
ผู้อำนวยการโรงเรียนอนุบาลสาทรนวกะ

  
A Declaration of Intent to Administrate  
Anuban Khosuanbong School

.....

..... School commits to accomplishing the mission-based management with Good Governance. With a heavy focus on preventing and eliminating corruption and misconduct, this office wishes to build credibility from society as an organization adhering to principles and standards of good governance. As the leader of ..... School, I would like to announce my intention to administrate this organization in an honest, transparent, accountable, and responsible manner whilst fighting against all forms of corruption. As such, I urge all personnel to perform their duties with dedication, honesty, and integrity by refraining from corruption and adhering to the following principles:

1. Transparency: We are required to reveal information regarding the implementation of official tasks and procurement, provide opportunities for the general public or stakeholders to participate in ..... School inspection, and establish a precise administration and management system in dealing with complaints.
2. Accountability: We intend to carry out our tasks efficiently, abide by laws and regulations, follow our processes lawfully, and uphold responsibility and accountability when making decisions, while operating relevant administration and management systems, to gain credibility from the general public.
3. Corruption-free: We intent to carry out our tasks honestly and refrain from using our positions for personal benefits such as bribery our special perks.
4. Organization Culture and Integrity: We will not tolerate any forms of corruption and will put an end to any corruption found in our organization.

๑. สถานะ การดำเนินการตามมาตรการจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน

| ปัจจัยที่เกิดความเสี่ยง                                                  | มาตรการจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | สถานะ การดำเนินการ |                                         |                      |                 |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------|----------------------|-----------------|
|                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ดำเนินการแล้ว      | ดำเนินการแล้วและเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่อง | อยู่ระหว่างดำเนินการ | ยังไม่ดำเนินการ |
| ๑. การกระทำที่เกิดการละเลยไม่ปฏิบัติ ตามหรือทำตามกฎระเบียบของ ทาง ราชการ | <p>๑. กำชับให้ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเพื่อตระหนักถึงความถูกต้องในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. เผยแพร่กฎหมาย กฎ ระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องผ่านทางเว็บไซต์ของโรงเรียนอนุบาล เขาสวนกวาง เพื่อให้ ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา สามารถ เข้าถึงข้อมูลดังกล่าวได้ง่ายขึ้น</p> <p>๔. ควบคุม กำกับ ดูแลการให้ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ ตามคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน</p> | ✓                  |                                         |                      |                 |

|                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |          |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--|--|--|
| <p>๒. การใช้อำนาจหน้าที่เรียกรับใน ผลประโยชน์เพื่อให้ได้มาซึ่ง การเลื่อน ระดับตำแหน่งหรือ ความดี ความชอบ ส่วนเสีย</p> | <p>๑. แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณา จากผู้ที่ไม่มีส่วนได้</p> <p>๒. ควบคุม กำกับ ดูแลดูแลการดำเนินการตาม คู่มือการดำเนินงานตามข้อร้องเรียน ร้องทุกข์ อย่างเคร่งครัดเพื่อให้ ใน ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ อย่างเต็มความสามารถไม่ มากรละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิ ชอบ เพื่อให้มีการ ยึดถือปฏิบัติที่ดี</p> <p>๓. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและ บุคลากรให้ปฏิบัติตามคู่มือผลประโยชน์ทับซ้อน</p>                           | <p>✓</p> |  |  |  |
| <p>๓. การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้องในการจัดซื้อจัดจ้าง</p>                                                               | <p>๑. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และ บุคลากรปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับความ โปร่งใส การเสริมสร้าง คุณธรรม จริยธรรม เพื่อให้ ข้าราชการถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ควบคุม กำกับ ดูแลการประกาศหลักเกณฑ์ การปฏิบัติเกี่ยวกับข้อร้องเรียน การละเว้นการ ปฏิบัติหน้าที่และการประพฤติมิชอบ เพื่อให้ ยึดถือ ปฏิบัติ</p> <p>๓. ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ด้านพัสดุและบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัด</p> | <p>✓</p> |  |  |  |

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |  |  |  |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|--|
|                                                   | <p>จ้าง รับรองถึงความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้เสนอ งานในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๔. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการดำเนินการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ให้ครอบคลุม และทั่วถึงมากยิ่งขึ้น เพื่อร่วมสร้าง แนวทางและมาตรการในการดำเนินการสร้าง จิตสำนึก ให้ข้าราชการรังเกียจการทุจริตทุกรูปแบบ</p>                                                                                                                       |   |  |  |  |
| ๔. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว | <p>๑. แจ้างแนวปฏิบัติมาตรการใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ของทางราชการ</p> <p>๒. จัดทำบัญชีการเบิกใช้วัสดุ ครุภัณฑ์</p> <p>๓. ควบคุม กำกับดูแลให้มีการดำเนินงานตามมาตรการใช้วัสดุ ครุภัณฑ์อย่างเคร่งครัด</p> <p>๔. ควบคุม กำกับดูแล ให้ข้าราชการ บุคลากร ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตามคู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและ ประมวลจริยธรรม</p> <p>๕. จัดประชุมวิเคราะห์ความเสี่ยงและผลประโยชน์ ในทับซ้อนในการปฏิบัติงานในหน้าที่</p> | ✓ |  |  |  |

๒. ผลการดำเนินงานจัดการ ความเสี่ยงที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน

| ปัจจัยที่เกิดความเสี่ยง        | มาตรการจัดการความเสี่ยง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | โอกาสและผลกระทบก่อนการดำเนินการ |         |                 | โอกาสและผลกระทบหลังการดำเนินการ |         |                 | ปัญหาและอุปสรรค |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------|-----------------|---------------------------------|---------|-----------------|-----------------|
|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | โอกาส                           | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง | โอกาส                           | ผลกระทบ | ระดับความเสี่ยง |                 |
| ๑. การจัดตั้งและเสนอของบประมาณ | <p>๑. กำชับให้ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง อย่าง เคร่งครัด ๒. เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเพื่อ ตระหนักถึงความถูกต้องในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. เผยแพร่กฎหมาย กฎ ระเบียบและหลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้องผ่านทางเว็บไซต์ เพื่อให้ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาสามารถเข้าถึงข้อมูล ดังกล่าวได้ง่ายขึ้น</p> <p>๔. ควบคุม กำกับ ดูแลการให้ข้าราชการครู และบุคลากรทางการศึกษาปฏิบัติตาม ระเบียบ ข้อบังคับ ตามคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานเขตพื้นที่</p> | ๔                               | ๔       | ๑๐              | ๑                               | ๓       | ๓               | ไม่มี           |

|                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |   |   |   |   |   |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|-------|
| <p>๒. การใช้อำนาจหน้าที่<br/>เรียกรับ ผลประโยชน์<br/>เพื่อให้ได้มาซึ่ง การ<br/>เลื่อนระดับตำแหน่ง<br/>หรือ ความดีความชอบ</p> | <p>๑. แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณา จากผู้ที่ไม่<br/>มีส่วนได้ส่วนเสีย ไปมี</p> <p>๒. ควบคุม กำกับ ดูแลดูแลการดำเนินการ<br/>ตามคู่มือการดำเนินงานตามข้อร้องเรียน<br/>ร้อง ทุกข์ อย่างเคร่งครัด เพื่อให้<br/>ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ อย่างเต็ม<br/>ความสามารถไม่มีการละเว้นการ ปฏิบัติ<br/>หน้าที่และการประพฤติมิชอบ เพื่อให้ มี<br/>การยึดถือปฏิบัติที่ดี</p> <p>๓. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการและ<br/>บุคลากรปฏิบัติตามคู่มือผลประโยชน์ทับ<br/>ซ้อนของ อย่าง เคร่งครัด</p> | ๔ | ๓ | ๙ | ๑ | ๑ | ๑ | ไม่มี |
| <p>๓. การเอื้อประโยชน์<br/>ต่อพวกพ้องในการ<br/>จัดซื้อจัดจ้าง</p>                                                            | <p>๑. ควบคุม กำกับ ดูแลให้ข้าราชการ และ<br/>บุคลากร ปฏิบัติตามนโยบายเกี่ยวกับความ<br/>โปร่งใส การเสริมสร้าง คุณธรรม<br/>จริยธรรม เพื่อให้ข้าราชการถือปฏิบัติอย่าง<br/>เคร่งครัด</p> <p>๒. ควบคุม กำกับ ดูแลการประกาศ<br/>หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับข้อร้องเรียน<br/>การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่และการ<br/>ประพฤติ มิชอบ เพื่อให้ยึดถือปฏิบัติ</p>                                                                                                                        | ๓ | ๔ | ๗ | ๒ | ๒ | ๔ | ไม่มี |

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |   |   |   |   |   |   |       |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|-------|
|                                                   | <p>๓. ควบคุม กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุและบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รับรองถึงความไม่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๔. ส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการดำเนินการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ให้ครอบคลุม และทั่วถึงมากยิ่งขึ้น เพื่อ ร่วมสร้างแนวทางและมาตรการในดำเนินการ สร้างจิตสำนึกให้ข้าราชการ รังเกียจ</p> |   |   |   |   |   |   |       |
| ๔. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในเรื่องส่วนตัว | <p>๑. แจกแจงแนวปฏิบัติมาตรการใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ ของทางราชการ</p> <p>๒. จัดทำบัญชีการเบิกใช้วัสดุ ครุภัณฑ์</p> <p>๓. ควบคุม กำกับดูแลให้มีการดำเนินงานตาม มาตรการใช้วัสดุครุภัณฑ์อย่างเคร่งครัด</p> <p>๔. ควบคุม กำกับดูแล ให้ข้าราชการบุคลากรในโรงเรียนปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ตามคู่มือการป้องกัน</p>                                                                        | ๑ | ๓ | ๕ | ๑ | ๑ | ๑ | ไม่มี |

|  |                                                                                            |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
|  | ผลประโยชน์ทับซ้อนและประมวล<br>จริยธรรม                                                     |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ๕. จัดประชุม แยกแยะผลประโยชน์ส่วน<br>ตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมที่อาจเป็น<br>ผลประโยชน์ทับซ้อน |  |  |  |  |  |  |  |

**ปัญหาและอุปสรรค**

- ๑. การดำเนินการตามมาตรการจัดการความเสี่ยง ในบางกิจกรรมมีขั้นตอนการดำเนินงานที่ล่าช้า อาจไม่เป็นไปตามกำหนดการหรือระยะเวลาที่กำหนดไว้
- ๒. การจัดสรรเงินประมาณมีความล่าช้า
- ๓. แต่ละกลุ่มงานมีภาระงานค่อนข้างมากทำให้การดำเนินงานด้านความเสี่ยงมีเวลาค่อนข้างน้อย

**ข้อเสนอแนะและแนวทางปรับปรุง**

- ๑. ควรกำหนดปฏิทินการดำเนินงานให้ชัดเจน