



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ ศธ 02114/

วันที่ 10 สิงหาคม 2569

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

เรียน ศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

1. เรื่องเดิม

ตามที่สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ได้กำหนดการรายงานการดำเนินการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ในส่วนของ OIT ประจำปี พ.ศ. 2569 ตามแนวทางเกณฑ์การประเมิน ITA ศูนย์ปฏิบัติการป้องกันการทุจริต กระทรวงศึกษาธิการ และตามคำสั่งสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ที่ 88/2569 สั่ง ณ วันที่ 20 กรกฎาคม 2569 หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมายรับผิดชอบ ตัวชี้วัดที่ 9 การป้องกันการทุจริต ตัวชี้วัดย่อยที่ 9.1 การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ข้อ O21 การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.1 แสดงข้อมูลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 อย่างน้อยด้าน 1 ด้าน จาก 3 ด้าน ดังต่อไปนี้

1.1.1 ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

1.1.2 ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

1.1.3 ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

1.2 ในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ต้องมีรายละเอียดอย่างน้อยประกอบด้วย

1.2.1 การคัดเลือกกระบวนการหรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริตอย่างน้อย 1 กระบวนการหรือโครงการ

1.2.2 การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

1.2.3 การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

1.2.4 การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

1.2.5 การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

2. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำเรื่อง การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ประกอบการประเมินเรียบร้อยแล้วและครบถ้วนตามองค์ประกอบด้านข้อมูล โดยมีรายละเอียดดังเอกสารที่แนบมานี้

3. เรื่องเพื่อโปรดพิจารณา

3.1 จึ่งเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

3.2 หากเห็นชอบขอใช้บันทึกฉบับนี้ แจ้งกลุ่มอำนวยการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

นุช

(นางสาว นุชสินี บุญศักดิ์เฉลิม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

- ทราบ
- เห็นชอบ

เอกชัย

(นาย เอกชัย จันทา)
ศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ



สำนักงานศึกษาธิการจังหวัด
สมุทรปราการ



ประจำปีงบประมาณ

2569

กระประเมินความ
เสี่ยงการทุจริตใน
หน่วยงานภาครัฐ

.....
ตัวชี้วัดที่ 9
ตัวชี้วัดย่อยที่ 9.1
021

จัดทำโดย
หน่วยตรวจสอบภายใน

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ได้มีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามภารกิจหลักของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ที่ดำเนินงาน ประกอบด้วยความเสี่ยงการทุจริต ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ กระบวนการเรียกร้องสินบนจากการพิจารณาอนุมัติอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนเอกชน

ด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ กระบวนการควบคุมการปฏิบัติงานผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ กระบวนการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน และกระบวนการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน ดังนี้

๑. การคัดเลือกกระบวนการ หรือโครงการที่มีความเสี่ยงการทุจริต
๒. การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
๓. การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต
๕. การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อ กระบวนการ/โครงการ	๑. กระบวนการการเรียกรับสินบนจากการพิจารณาอนุมัติอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนเอกชน
ชื่อหน่วยงาน	สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ
ผู้รับผิดชอบ	กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน
ประเภทความเสี่ยงด้านที่	ด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ

การดำเนินการของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ได้ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จากสถิติในระบบรายงานข้อร้องเรียนเจ้าหน้าที่รัฐกระทำการทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ซึ่งได้ดำเนินการประเมินในกระบวนการการเรียกรับสินบนจากการพิจารณาอนุมัติอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนเอกชน

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ เห็นว่าเพื่อเป็นการเน้นย้ำในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้มีความโปร่งใสเป็นธรรมในการปฏิบัติราชการรวมทั้งเห็นควรต้องปรับปรุงกลไกการทำงานและสร้างมาตรการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงการทุจริตและเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ จึงทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ในกระบวนการการเรียกรับสินบนจากการพิจารณาอนุมัติอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนเอกชน

๑. ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- ☒ ด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- ☐ ด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☐ ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

Know Factor	ความเสี่ยง ทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้เคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงต่อการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	เรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้อื่นคำขอจัดตั้งโรงเรียนเพื่อเอื้อต่อการพิจารณาอนุญาต		✓
๒	ประวิงเวลาในการพิจารณาในการออกใบอนุญาตการจัดตั้งโรงเรียนเพื่อเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้อื่นคำขอ		✓

๒. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นเป็นประจำ/เกิดขึ้นเป็นปกติ
๔	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นอย่างมาก
๓	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นปานกลาง
๒	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นนาน ๆ ครั้ง
๑	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก

๒) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
๔	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
๓	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
๒	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
๑	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

๓) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

Risk Score					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง (๕ x ๑ = ๕)	สูง (๕ x ๒ = ๑๐)	สูงมาก (๕ x ๓ = ๑๕)	สูงมาก (๕ x ๔ = ๒๐)	สูงมาก (๕ x ๕ = ๒๕)
๔	ต่ำ (๔ x ๑ = ๔)	ปานกลาง (๔ x ๒ = ๘)	สูง (๔ x ๓ = ๑๒)	สูงมาก (๔ x ๔ = ๑๖)	สูงมาก (๔ x ๕ = ๒๐)
๓	ต่ำ (๓ x ๑ = ๓)	ปานกลาง (๓ x ๒ = ๖)	ปานกลาง (๓ x ๓ = ๙)	สูง (๓ x ๔ = ๑๒)	สูงมาก (๓ x ๕ = ๑๕)
๒	ต่ำ (๒ x ๑ = ๒)	ต่ำ (๒ x ๒ = ๔)	ปานกลาง (๒ x ๓ = ๖)	ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘)	สูง (๒ x ๕ = ๑๐)
๑	ต่ำ (๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ (๑ x ๒ = ๒)	ต่ำ (๑ x ๓ = ๓)	ต่ำ (๑ x ๔ = ๔)	ปานกลาง (๑ x ๕ = ๕)



๓. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

-  **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ
-  **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้อุปกรณ์ควบคุมระดับความเสี่ยงในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
-  **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
-  **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	เรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ยื่นคำขอจัดตั้งโรงเรียนเพื่อเอื้อต่อการพิจารณาอนุญาต	✓			
๒	ประวิงเวลาในการพิจารณาในการออกใบอนุญาตการจัดตั้งโรงเรียนเพื่อเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ยื่นคำขอ	✓			

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑	การเรียกรับสินบน/เงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนเอกชน	๑. เรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ยื่นคำขอจัดตั้งโรงเรียนเพื่อเอื้อต่อการพิจารณาอนุญาต	๑	๓	๓	ต่ำ
		๒. ประวิงเวลาในการพิจารณาในการออกใบอนุญาตการจัดตั้งโรงเรียนเพื่อเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้ยื่นคำขอ	๑	๓	๓	ต่ำ

๕. มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	การเรียกรับสินบน/เงินพิเศษจากผู้ขอรับบริการนอกเหนือจากค่าธรรมเนียมปกติเพื่อแลกกับการให้บริการหรือการพิจารณาอนุมัติอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนเอกชน	๑. เรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้อื่น คำขอจัดตั้งโรงเรียนเพื่อเอื้อต่อการพิจารณาอนุญาต	ต่ำ	๑. มีการจัดทำช่องทางการร้องเรียนให้ผู้รับบริการรับทราบอย่างเปิดเผยผ่านช่องทางติดต่อของหน่วยงาน ๒. ผู้บริหารของหน่วยงานแสดงเจตนาารมย์หรือคำมั่นว่าจะปฏิบัติหน้าที่และบริหารหน่วยงานอย่างซื่อสัตย์ โปร่งใส และเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ๓. กำชับ กำกับ ดูแล ผู้ได้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติ ๔. ประกาศนโยบาย No Gift Policy ให้บุคลากรในสังกัดทราบ ๕. การติดตามและตรวจสอบโดยผู้บังคับบัญชาผ่านระบบ ORSS ตาม Timeline การยื่นเอกสารผ่านระบบฯ	๑. จัดทำรายละเอียดการขอใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนเอกชน ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ขอรับบริการรับทราบขั้นตอนและเอกสารที่ใช้ในการขอใบอนุญาต ๒. แจ้งช่องทางในการให้ประชาชนหรือผู้อื่นคำขอรับใบอนุญาตจัดตั้งโรงเรียนเอกชนทราบและสามารถติดต่อสอบถามได้ทางwebsite และ Page Facebook ๓. สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนได้จัดทำช่องทางการดำเนินงานในการขอจัดตั้งไว้ในระบบ Single Sign-On เจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบในระบบ พร้อมแจ้งการตรวจสอบผ่านระบบ E-mail ที่ผู้ขอแจ้งไว้ในระบบ โดยแต่ละขั้นตอนการดำเนินการสามารถตรวจสอบร่องรอยเอกสารหลักฐานรวมถึงห้วงเวลาดำเนินการได้ ๔. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการมีนโยบายสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้าอบรมความรู้ด้านกฎหมาย จริยธรรม และการต่อต้านการทุจริตให้กับบุคลากรในสังกัด ๕. ผู้บังคับบัญชาแสดงเจตนาารมย์ ในการปฏิบัติหน้าที่และบริหารหน่วยงานอย่างซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใสและเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ๖. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ มีการกำชับ กำกับดูแลผู้ได้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส	ตุลาคม ๒๕๖๘ – กันยายน ๒๕๖๙	กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน
		๒. ประวิงเวลาในการพิจารณาในการออกใบอนุญาตการจัดตั้งโรงเรียนเพื่อเรียกรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดจากผู้อื่นคำขอ	ต่ำ			ตุลาคม ๒๕๖๘ – กันยายน ๒๕๖๙	กลุ่มส่งเสริมการศึกษาเอกชน

ชื่อ กระบวนการ/โครงการ	๒. ควบคุมการปฏิบัติงานผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai)
ชื่อหน่วยงาน	สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ
ผู้รับผิดชอบ	กลุ่มอำนวยการ
ประเภทความเสี่ยงด้านที่	ด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

การดำเนินการของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ได้ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จากสถิติในระบบรายงานข้อร้องเรียนเจ้าหน้าที่รัฐกระทำการทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ซึ่งได้ดำเนินการประเมินในกระบวนการควบคุมการปฏิบัติงานผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai)

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ เห็นว่าเพื่อเป็นการเน้นย้ำในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้มีความโปร่งใสเป็นธรรม ในการปฏิบัติราชการรวมทั้งเห็นควรต้องปรับปรุงกลไกการทำงานและสร้างมาตรการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงการทุจริตและเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ จึงทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ในกระบวนการควบคุมการปฏิบัติงานผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai)

๑. ประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- ☐ ด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- ☒ ด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☐ ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

Know Factor	ความเสี่ยง ทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากภายนอก ประเมินการล่วงหน้าที่ในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงต่อการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	หัวหน้าหน่วยงานไม่มีการกำกับ ดูแล และควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นตามระเบียบอย่างเคร่งครัดทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ	✓	
๒	ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นบุคคลผู้มีสิทธิในการปลดล๊อครหัสผ่านในระบบ New GFMIS Thai มอบหมายให้บุคคลอื่นที่ไม่ใช่บุคคลที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งมอบหมายตัวบุคคลผู้มีสิทธิเป็นผู้ดำเนินการแทน		✓
๓	ผู้มีสิทธิในการปลดล๊อครหัสผ่านในระบบ New GFMIS Thai ทำการเบิกจ่ายไปยังบัญชีธนาคารของตนเอง		✓

๒. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นเป็นประจำ/เกิดขึ้นเป็นปกติ
๔	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นอย่างมาก
๓	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นปานกลาง
๒	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นนาน ๆ ครั้ง
๑	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก

๒) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
๔	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
๓	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
๒	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
๑	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

๓) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

Risk Score					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง (๕ x ๑ = ๕)	สูง (๕ x ๒ = ๑๐)	สูงมาก (๕ x ๓ = ๑๕)	สูงมาก (๕ x ๔ = ๒๐)	สูงมาก (๕ x ๕ = ๒๕)
๔	ต่ำ (๔ x ๑ = ๔)	ปานกลาง (๔ x ๒ = ๘)	สูง (๔ x ๓ = ๑๒)	สูงมาก (๔ x ๔ = ๑๖)	สูงมาก (๔ x ๕ = ๒๐)
๓	ต่ำ (๓ x ๑ = ๓)	ปานกลาง (๓ x ๒ = ๖)	ปานกลาง (๓ x ๓ = ๙)	สูง (๓ x ๔ = ๑๒)	สูงมาก (๓ x ๕ = ๑๕)
๒	ต่ำ (๒ x ๑ = ๒)	ต่ำ (๒ x ๒ = ๔)	ปานกลาง (๒ x ๓ = ๖)	ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘)	สูง (๒ x ๕ = ๑๐)
๑	ต่ำ (๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ (๑ x ๒ = ๒)	ต่ำ (๑ x ๓ = ๓)	ต่ำ (๑ x ๔ = ๔)	ปานกลาง (๑ x ๕ = ๕)



๓. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้



สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ



สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้อุปกรณ์ควบคุมระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้



สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ



สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	หัวหน้าหน่วยงานไม่มีการกำกับ ดูแลและควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นตามระเบียบอย่างเคร่งครัดทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ		✓		
๒	ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นบุคคลผู้มีสิทธิในการปลดล๊อครหัสผ่านในระบบ New GFMS Thai มอบหมายให้บุคคลอื่นที่ไม่ใช่บุคคลที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งมอบหมายตัวบุคคลผู้มีสิทธิเป็นผู้ดำเนินการแทน	✓			
๓	ผู้มีสิทธิในการปลดล๊อครหัสผ่านในระบบ New GFMS Thai ทำการเบิกจ่ายไปยังบัญชีธนาคารของตนเอง	✓			

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑	การเบิกจ่ายเงินในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)	๑. หัวหน้าหน่วยงานไม่มีการกำกับ ดูแลและควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นตามระเบียบอย่างเคร่งครัดทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ	๑	๕	๕	ปานกลาง
		๒. ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นบุคคลผู้มีสิทธิในการปลดล๊อครหัสผ่านในระบบ New GFMS Thai มอบหมายให้บุคคลอื่นที่ไม่ใช่บุคคลที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งมอบหมายตัวบุคคลผู้มีสิทธิเป็นผู้ดำเนินการแทน	๑	๓	๓	ต่ำ
		๓. ผู้มีสิทธิในการปลดล๊อครหัสผ่านในระบบ New GFMS Thai ทำการเบิกจ่ายไปยังบัญชีธนาคารของตนเอง	๑	๓	๓	ต่ำ

๕. มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	การเบิกจ่ายเงินในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่' (New GFMS Thai)	๑. หัวหน้าหน่วยงานไม่มีการกำกับดูแลและควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นตามระเบียบอย่างเคร่งครัดทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ	ปานกลาง	๑) หัวหน้าหน่วยงานมีคำสั่งมอบหมายตัวบุคคลผู้มีสิทธิปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ดังนี้ - ผู้บันทึกข้อมูล - ผู้อนุมัติเบิกเงิน (อม .๑) - ผู้อนุมัติจ่ายงาน (อม ๑,๒) โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมในการมอบหมายตัวบุคคลในการเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai ๒) หัวหน้าหน่วยงานมีการกำกับ ดูแลและควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังอย่างเคร่งครัดมิให้เป็นช่องทางในกระทำความผิด	หัวหน้าหน่วยงานมีคำสั่งมอบหมายตัวบุคคลผู้มีสิทธิปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมในการมอบหมายตัวบุคคลในการเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai ทั้งนี้ ผู้มีสิทธิเข้าใช้งานต้องมีการลงทะเบียนยืนยันตัวตนผ่าน Soft Token ก่อนเข้าใช้ และมีการกำกับ ดูแลและควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังอย่างเคร่งครัดมิให้เป็นช่องทางในกระทำความผิด	ตุลาคม ๒๕๖๘ – กันยายน ๒๕๖๙	กลุ่มอำนาจการ
		๒. ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นบุคคลผู้มีสิทธิในการปลดล็อกรหัสผ่านในระบบ New GFMS Thai มอบหมายให้บุคคลอื่นที่ไม่ใช่บุคคลที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งมอบหมายตัวบุคคลผู้มีสิทธิเป็นผู้ดำเนินการแทน	ต่ำ	บุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบตามข้อ ๑) เก็บรักษารหัสผู้ใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (Password) ไว้ในที่ปลอดภัยเป็นความลับส่วนบุคคล รวมทั้งการดำเนินการเข้าสู่ระบบต้องยืนยันตัวตนผ่าน Soft Token เป็นการช่วยยืนยันตัวตนของผู้ใช้งาน (เช่น ผ่านแอปพลิเคชัน Nexus Smart ID /แอปเปาตั้ง/ThaiD)	บุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบระบบ New GFMS Thai ต้องเก็บรักษา รหัสผู้ใช้งาน (User name) และรหัสผ่าน (Password) ไว้ในที่ปลอดภัยและเป็นความลับส่วนบุคคล	ตุลาคม ๒๕๖๘ – กันยายน ๒๕๖๙	กลุ่มอำนาจการ
		๓. ผู้มีสิทธิในการปลดล็อกรหัสผ่านในระบบ New GFMS Thai ทำการเบิกจ่ายไปยังบัญชีธนาคารของตนเอง	ต่ำ	ไม่ควรมอบหมายให้บุคคลเพียงคนเดียวใช้รหัสเพื่อเข้าปฏิบัติงานเกินจากสิทธิที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่ง	ไม่มอบหมายให้บุคคลเพียงคนเดียวใช้รหัสเพื่อเข้าปฏิบัติงานเกินจากสิทธิที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่ง	ตุลาคม ๒๕๖๘ – กันยายน ๒๕๖๙	กลุ่มอำนาจการ

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ

ชื่อ กระบวนการ/โครงการ	๓. กระบวนการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
ชื่อหน่วยงาน	สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ
ผู้รับผิดชอบ	กลุ่มอำนวยการ
ประเภทความเสี่ยงด้านที่	ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

การดำเนินการของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ได้ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ จากสถิติในระบบรายงานข้อร้องเรียนเจ้าหน้าที่รัฐกระทำการทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (สำนักงาน ป.ป.ท.) ซึ่งได้ดำเนินการประเมินในกระบวนการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ เห็นว่าเพื่อเป็นการเน้นย้ำในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้มีความโปร่งใสเป็นธรรมในการปฏิบัติราชการรวมทั้งเห็นควรต้องปรับปรุงกลไกการทำงานและสร้างมาตรการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงการทุจริตและเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ในสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ จึงทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสมุทรปราการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ในกระบวนการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบบัญชีทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

๑. ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

การประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- ☐ ด้านที่ ๑ ด้านการพิจารณาอนุมัติ อนุญาตของทางราชการ
- ☐ ด้านที่ ๒ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ด้านที่ ๓ ด้านการใช้จ่ายงบประมาณ

Know Factor	ความเสี่ยง ทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเคยเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว
Unknown Factor	ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงต่อการทุจริต	
		Know Factor	Unknown Factor
๑	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง		✓
๒	ผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในกระบวนการ ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า ๑ ครั้ง		✓

๒. เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๑) เกณฑ์โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)

โอกาสที่จะเกิดการทุจริต (Likelihood)	
๕	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นเป็นประจำ/เกิดขึ้นเป็นปกติ
๔	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นอย่างมาก
๓	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นปานกลาง
๒	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นนาน ๆ ครั้ง
๑	มีโอกาที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก

๒) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	
๕	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูงมาก
๔	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับสูง
๓	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับปานกลาง
๒	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำ
๑	กระทบต่อปริมาณและ/หรือความเชื่อมั่นของสังคมระดับต่ำมาก

๓) เกณฑ์การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)

Risk Score					
โอกาส (Likelihood)	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง (๕ x ๑ = ๕)	สูง (๕ x ๒ = ๑๐)	สูงมาก (๕ x ๓ = ๑๕)	สูงมาก (๕ x ๔ = ๒๐)	สูงมาก (๕ x ๕ = ๒๕)
๔	ต่ำ (๔ x ๑ = ๔)	ปานกลาง (๔ x ๒ = ๘)	สูง (๔ x ๓ = ๑๒)	สูงมาก (๔ x ๔ = ๑๖)	สูงมาก (๔ x ๕ = ๒๐)
๓	ต่ำ (๓ x ๑ = ๓)	ปานกลาง (๓ x ๒ = ๖)	ปานกลาง (๓ x ๓ = ๙)	สูง (๓ x ๔ = ๑๒)	สูงมาก (๓ x ๕ = ๑๕)
๒	ต่ำ (๒ x ๑ = ๒)	ต่ำ (๒ x ๒ = ๔)	ปานกลาง (๒ x ๓ = ๖)	ปานกลาง (๒ x ๔ = ๘)	สูง (๒ x ๕ = ๑๐)
๑	ต่ำ (๑ x ๑ = ๑)	ต่ำ (๑ x ๒ = ๒)	ต่ำ (๑ x ๓ = ๓)	ต่ำ (๑ x ๔ = ๔)	ปานกลาง (๑ x ๕ = ๕)



๓. การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยงการทุจริต

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้



สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ



สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้อุปกรณ์ควบคุมระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้



สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ



สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

ที่	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
๑	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง		✓		
๒	ผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในกระบวนการ ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า ๑ ครั้ง		✓		

๔. การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)			
			Likelihood	Impact	Risk Score	ระดับความเสี่ยง
๑	การตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง	๒	๔	๘	ปานกลาง
		๒. ผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในกระบวนการ ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า ๑ ครั้ง	๓	๒	๖	ปานกลาง

๕. มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความเสี่ยง	มาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	การตรวจสอบฎีกาทุกประเภทก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจดจำระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนและตีความไม่ถูกต้อง	ปานกลาง	๑. จัดทำคู่มือ หรือเอกสารเผยแพร่แนวทาง/ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย ๒. เมื่อมีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมใหม่ ควรจัดให้มีการเผยแพร่ / การประชุมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกัน แนะนำกัน ทำให้เกิดแก่นความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ๓. จัดอบรมเชิงปฏิบัติการ/แนะนำให้แก่ผู้ขอเบิกในการจัดทำเอกสารขอเบิกประกอบฎีกา เพื่อให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสร้างความเข้าใจร่วมกัน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ๔. ปรับขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยผ่านการตรวจสอบเอกสารโดยหน่วยตรวจสอบภายใน ก่อนมีการอนุมัติเบิกจ่าย เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเอกสารมีความครบถ้วนถูกต้อง ๕. สร้างชุมชนแห่งการเรียนรู้ในหน่วยงาน โดยมีการแลกเปลี่ยนความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงิน ระหว่างผู้ขอเบิก กลุ่มอำนาจการ และหน่วยตรวจสอบภายใน ในการกำกับดูแล การเบิกจ่ายแต่ละกิจกรรม/โครงการฯ ตามที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งฯ	๑. เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติให้หน่วยงานทราบ - คู่มือการปฏิบัติงาน - แบบฟอร์ม - ตัวอย่างเอกสารและรายละเอียดที่ต้อง ครบถ้วน ๒. ให้ ความรู้ แก่บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงาน จากหน่วยตรวจสอบภายใน ๓. ให้ผู้รับผิดชอบในการจ่ายเงิน ตรวจสอบความถูกต้องอย่างเคร่งครัด และละเอียดรอบคอบ ๔. สั่งการให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นควบคุม กำกับ ดูแล และตรวจสอบหลักฐานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด ๕. เพิ่มขั้นตอนการตรวจสอบ โดยมอบหมายหน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานเอกสารการเงินก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเบื้องต้น	ตุลาคม ๒๕๖๘ – กันยายน ๒๕๖๙	กลุ่มอำนาจการ
		๒. ผู้เบิกจัดทำฎีกาพร้อมเอกสารประกอบฎีกาไม่ถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการและไม่เข้าใจในกระบวนการ ผู้ตรวจสอบต้องส่งคืนเพื่อแก้ไขมากกว่า ๑ ครั้ง	ต่ำปานกลาง			ตุลาคม ๒๕๖๘ – กันยายน ๒๕๖๙	กลุ่มอำนาจการ



สำนักงานศึกษาธิการ
จังหวัดสมุทรปราการ
.....
หน่วยตรวจสอบภายใน