

การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของ

สถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

โรงเรียนอุดรพิทยานุกูล จังหวัดอุดรธานี

สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาอุดรธานี

แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับการประเมินความเสี่ยง

ความหมาย

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า หรือเหตุการณ์ซึ่งไม่พึงประสงค์ ที่ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด (ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔)

การทุจริต หมายถึง การใช้อำนาจที่ได้มา หรือการใช้ทรัพย์สินที่มีอยู่ในทางมิชอบเพื่อประโยชน์ต่อตนเอง ครอบครัว เพื่อน คนรู้จัก หรือประโยชน์อื่นใดอันมิควรได้ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายต่อประโยชน์ของผู้อื่น การทุจริตอาจเกิดได้หลายลักษณะ เช่น การติดสินบนเจ้าพนักงานด้วยการให้หรือการรับสินบนทั้งที่เป็นเงินและสิ่งของ การมีผลประโยชน์ทับซ้อน การฟอกเงิน การยกยอก การปกปิดข้อเท็จจริง การขัดขวางกระบวนการยุติธรรม เป็นต้น

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้สำหรับการประเมินความเสี่ยงที่สนใจ หรือที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร จนได้ระดับของความเสี่ยงในที่สุด

สินบน หมายถึง ทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดที่ให้แก่บุคคลเพื่อให้ผู้นั้นกระทำการ หรือไม่กระทำการตามที่ผู้จ่ายเงินสินบนต้องการ

กรอบการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

มาตรฐาน COSO ๒๐๑๓ (Committee of Sponsoring Organizations ๒๐๑๓) เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับอย่างแพร่หลาย โดยได้มีการกำหนดกรอบการควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ไว้ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล

หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

- หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
- หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้เนื่อหานโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓ องค์กรรับรู้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ
- หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กรให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินการต่อไปได้
- หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลมาตรการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทั้งทันเวลาและเหมาะสม

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) เป็นหัวใจของ ๕ องค์ประกอบตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓

โดยเฉพาะ หลักการที่ ๘ – พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

กรอบวิธีการงานในการประเมินความเสี่ยง “การทุจริต”

วิธีการ	จุดเน้น / คำอธิบายสั้น ๆ
Corrective	แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดหรือที่มีประวัติอยู่แล้ว เพื่อไม่ให้เกิดซ้ำอีก
Detective	ตรวจพบช่องโหว่ / เหตุการณ์แนวโน้มทุจริตที่ทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ (ผลกระทบทางลบ = ความเสียหาย, ทางบวก = โอกาส)
Preventive	ป้องกัน/หลีกเลี่ยงพฤติกรรมที่นำไปสู่การสูญเสีย — ลดโอกาสสูงสุดใน “ความเสี่ยงที่รู้จัก” (Known Factor)
Forecasting	พยากรณ์/ประเมินสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้น — ป้องกันล่วงหน้าในเรื่อง “ความเสี่ยงที่ไม่รู้จัก” (Unknown Factor)

วัตถุประสงค์ในการประเมินความเสี่ยง

๑. ป้องกันการทุจริตในองค์กร
๒. ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดปัญหาการทุจริตในองค์กร
๓. ให้องค์กรมีมาตรฐานหรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (เป็นมาตรการป้องกันเชิงรุก)
๔. เป็นหลักประกันว่ากระบวนการขององค์กรจะไม่เกิดการทุจริต หรือหากเกิดความเสียหายก็ลดโอกาส/ผลกระทบให้น้อยลง
๕. สร้างจิตสำนึกและค่านิยมในการต่อต้านทุจริต เตรียมการป้องกันล่วงหน้าให้บุคลากร และสร้างความเชื่อมั่นให้ประชาชนต่อการปฏิบัติงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยง

หลักเกณฑ์ที่กำหนดในรอบ O ๑๖ ของการประเมิน ITA ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กำหนดให้แสดงผลการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ อย่างน้อยประกอบด้วยประเด็นดังต่อไปนี้

๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการจัดการราชการอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การบริหารงานบุคคล

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

ลำดับ ขั้น	ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง	จุดประสงค์ของขั้นตอน	ตัวอย่างผลผลิต / เครื่องมือ ที่ใช้
๑	ระบุความเสี่ยง	รวบรวม “เหตุการณ์/สถานการณ์” ที่อาจทำให้งานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ หรือเปิดช่องให้เกิดการให้-รับสินบน	• รายชื่อความเสี่ยงเบื้องต้น • Process Map ที่ระบุตำแหน่งเสี่ยง
๒	วิเคราะห์สาเหตุความเสี่ยง	หา “รากเหง้า” (Root Cause) ของแต่ละเหตุการณ์ เพื่อเข้าใจว่าความเสี่ยงเกิดจากอะไร – คน/ขั้นตอน/กฎระเบียบ/ระบบ	• ตารางสาเหตุ-ผลกระทบ (Cause–Effect) • Fishbone Diagram
๓	แมทริกซ์ระดับความเสี่ยง	ให้ค่าคะแนน โอกาส (L) × ผลกระทบ (I) แล้วจัดสี (เขียว-เหลือง-ส้ม-แดง) เพื่อลำดับความสำคัญ	• Risk Matrix ๕ × ๕ • Risk Register (คอลัมน์ L, I, Score, Level)
๔	การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	ตรวจว่ามี “มาตรการควบคุม” อะไรอยู่แล้ว และเพียงพอหรือไม่ (Gap Analysis)	• ตาราง Control Adequacy • Heat Map แสดงช่องว่างการควบคุม

ลำดับ ชั้น	ขั้นตอนการประเมินความ เสี่ยง	จุดประสงค์ของขั้นตอน	ตัวอย่างผลผลิต / เครื่องมือ ที่ใช้
๕	แผนบริหารจัดการความ เสี่ยง	วางแผน “ป้องกัน-ตรวจสอบ-ตอบสนอง-ติดตาม” เพื่อดึงระดับความเสี่ยงให้อยู่ในเกณฑ์ยอมรับ	• Risk Treatment Plan • KPI/Timeline/ผู้รับผิดชอบ

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๔ด้าน

๑. การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาต
ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การบริหารงานบุคคล

ชื่อกระบวนการงาน : การประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดการให้หรือรับสินบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของ
หน่วยงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อหน่วยงาน : โรงเรียนอุดรพิทยานุกูล จังหวัดอุดรธานี สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาอุดรธานี

๑. ระบุความเสี่ยง แบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

- Know Factor ความเสี่ยงที่รู้ว่าเคยเกิดขึ้นมาก่อน คาดหมายได้ว่าจะเกิดซ้ำได้อีก
- Unknow Factor ความเสี่ยงที่มาจากการคาดการณ์หรือความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต (รายละเอียดย่อ)	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
การอนุมัติ – อนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘			
๑	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ เรียกรับ / ได้รับบำเหน็จสินน้ำใจ ของขวัญ หรือผลประโยชน์		✓
การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ			
๒	๑. ผู้บริหารแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งต้องพิจารณาระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ผู้บริหารเรียกรับสินบน หรือประโยชน์ใด จากบุคคลที่เสียผลเสีย		✓
การจัดซื้อจัดจ้าง			
๓	๑. มีการสั่งซื้อจัดจ้างหรือจัดหาพัสดุโดยการเลือกร้านค้าที่อาจเอื้อประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ ๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	✓	

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต (รายละเอียดย่อ)	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
การบริหารงานบุคคล			
๔	๑. ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลและประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐในการบริหารงานบุคคล		√

๒. วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริตของแต่ละโอกาสหรือแต่ละความเสี่ยงการทุจริต

- **สถานะสีเขียว** : ความเสี่ยงระดับต่ำ
- **สถานะสีเหลือง** : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้
- **สถานะสีส้ม** : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องหลายหน่วยหรือหลายหน่วยงานภายในองค์กร ที่หลายขั้นตอนจนทอดการควบคุมยาก หรือไม่มีความควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ที่กำหนด
- **สถานะสีแดง** : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก/คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสี)

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการพ.ศ. ๒๕๕๘					
๑	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการเรียกรับหรือได้รับบำเหน็จ สิ้นน้ำใจของขงขั้วหรือผลประโยชน์จากกระบวนการ				
การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ					
๒	๑. ผู้บริหารแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งต้องพิจารณาระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ผู้บริหารมีการเรียกรับสินบนหรือประโยชน์ใดจากบุคคลที่มีส่วนได้ส่วนเสีย				
การจัดซื้อจัดจ้าง					
๓	๑. มีการจัดซื้อจัดจ้างหรือจัดหาพัสดุโดยการเลือกร้านค้าที่อาจเอื้อประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ ๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง				

ที่	โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
การบริหารงานบุคคล					
๔	๑. ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลและประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐในการบริหารงานบุคคล				

๓. ****SCORING ทะเบียนข้อมูลที่ต้องเฝ้าระวัง ๒ มิติ หรือการแมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)****

****ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง**** มีแนวทางพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักสำคัญของกระบวนการอื่นๆ ไป สอง ขั้นตอนเป็น **must** หมายถึงความจำเป็นสูงสุดในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ ๑ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการอื่นๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้นเป็น **Should** หมายถึงจำเป็นต่ำกว่า must ค่า Should คือ อยู่ในระดับ ๓

****ระดับความรุนแรงของผลกระทบระบบ**** มีแนวทางพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (stakeholder) รวมถึงราคา/ภาระกับดูแลพันธมิตร ภาควิเคราะห์ ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับการเงินรายได้/รายจ่ายเพิ่ม financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้ใช้กลุ่มเป้าหมาย customer/user ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน internal process หรือกระทบต่อการเรียนรู้องค์ความรู้ learning & growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางที่ ๓ แมทริกซ์ระดับความเสี่ยง

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง		ความรุนแรงของผลกระทบ (๑, ๒, ๓)	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง)
		Must (๒, ๓)	Should (๑)		
การอนุมัติ - อนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกฯ พ.ศ. ๒๕๕๘					
๑	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการงาน เรียกรับหรือได้รับสินบน / สินน้ำใจ / ของขวัญ / ผลประโยชน์จากกระบวนการงาน	๒	-	๒	๔
การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ					

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง		ความรุนแรงของผลกระทบ (๑, ๒, ๓)	ค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น x รุนแรง)
		Must (๒, ๓)	Should (๑)		
๒	๑. ผู้บริหารแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งขัดต่อหลักการ ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ผู้บริหารมีการเรียกรับสินบนหรือประโยชน์ใดจากบุคคลที่มีส่วนได้ส่วนเสีย	๓	-	๒	๖
การจัดซื้อ – จัดจ้าง					
๓	๑. มีการจัดซื้อจัดจ้างหรือจัดหาพัสดุโดยการเลือกร้านค้าที่อาจเอื้อประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ ๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	-	๑	๑	๑
การบริหารงานบุคคล					
๔	ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลและประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐในการบริหารงานบุคคล	-	๑	๒	๒

๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

นำค่าความรุนแรงจากตาราง ๓ มาประเมินว่ามาตรการควบคุมการทุจริตในระยะปัจจุบันเทียบกับคุณภาพการจัดการอยู่ในระดับใด

เกณฑ์คุณภาพ		คำอธิบาย	สี
การจัดการ			
ดี	จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน	เขียว	แสดงผล
	องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน		
พอใช้	จัดการได้โดยส่วนใหญ่ ยังมีบางครั้งจัดการไม่ได้ กระทบผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบ	เหลือง	
	ผลงานขององค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ		
อ่อน	จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย ต้องเพิ่มมาตรการมาก ยังผลกระทบ	แดง	
	ผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ		

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต (ค่าความเสี่ยงรวม)		
			ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปาน กลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
การอนุมัติ – อนุญาต ตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกฯ พ.ศ. ๒๕๕๘					
๑	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ เรียกรับหรือได้รับสินบน / สินน้ำใจ / ของขวัญ / ผลประโยชน์จากกระบวนการ	พอใช้	๔		
การใช้อำนาจตามกฎหมาย / การให้บริการตามภารกิจ					
๒	๑. ผู้บริหารแทรกแซงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งขัดต่อหลักการ ระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ผู้บริหารมีการเรียกรับสินบนหรือประโยชน์ใดจากบุคคลที่มีส่วนได้ส่วนเสีย	พอใช้	๖		
การจัดซื้อ – จัดจ้าง					
๓	๑. มีการจัดซื้อจัดจ้างหรือจัดหาพัสดุโดยการเลือกร้านค้าที่อาจเอื้อประโยชน์ให้กับเจ้าหน้าที่ ๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ดี	๑		
การบริหารงานบุคคล					
๔	ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลและประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐในการบริหารงานบุคคล	ดี	๒		