



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การควบคุมทรัพย์สิน การเบิกจ่าย และระบบการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
กรมการคลัง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกรมการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การควบคุมทรัพย์สิน การเบิกจ่าย และระบบการควบคุมภายใน โดยนำผลการตรวจสอบภายในของกรมการคลังมาดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุที่มีโอกาสเป็นบ่อเกิดของการทุจริต โดยการประเมินความเสี่ยงจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการของหน่วยงานจะไม่มีทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด ความเสียหายที่เกิดขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าหน่วยงานที่ไม่มีกรมนำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้

กรมการคลัง โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการโดยนำผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาวิเคราะห์หาสาเหตุที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริตจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เพื่อกำหนดแนวทางการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับโอกาสเกิด	ระดับผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๓
๑	การจัดเก็บเงินรายได้ และการนำส่งเงิน	ใบเสร็จรับเงินฉบับที่ยกเลิกให้มีต้นฉบับแนบติดไว้ในเล่ม กรณีใบเสร็จรับเงินและหรือสำเนาใบเสร็จรับเงินสูญหายให้ดำเนินการ ดังนี้ ๑. ดำเนินการร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวน ทัดประกาศยกเลิกใบเสร็จจ่าไว้ในหน่วยงานแจ้งเวียนการยกเลิก	เจ้าหน้าที่ไม่ทราบแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	๒	๓	๒ X ๓ สูง	ให้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องและรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		ใบเสร็จฯ ให้ส่วนราชการต่างๆ ทราบ เพื่อป้องกันการนำใบเสร็จนั้นมาเป็น หลักฐานต่อส่วนราชการ ๒. ขออนุมัติหัวหน้าส่วนราชการ เจ้าของงบประมาณใช้สำเนาหรือ ภาพถ่ายเอกสาร หรือเอกสารอื่นแทน ต้นฉบับ และรายงาน สตง.ทราบ					
		ใบเสร็จรับเงินที่มีการรับและนำส่งเงิน แล้วแต่มีการขอคืนในภายหลัง ไม่ถือเป็นใบเสร็จที่ต้องยกเลิก ไม่ต้องชี้ตง่า ยกเลิกใบเสร็จรับเงินแต่อย่างใด	เจ้าหน้าที่ไม่ทราบแนว ปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	๑	๒	๑ x ๒ ต่ำ	ให้ดำเนินการตามระเบียบ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติให้เป็นไป ตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด โดยเงินรายได้แผ่นดินที่ได้รับเป็นเงินสด ให้นำส่งอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง แต่ ถ้าส่วนราชการใดมีเงินรายได้แผ่นดิน เก็บรักษาในวันใดเกินหนึ่งหมื่นบาท ก็ให้ นำเงินส่งโดยด่วน แต่อย่างช้าต้องไม่เกิน สามวันทำการถัดไป	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑ และรายงาน ให้กรมฯ ทราบ
		ให้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินในกรณีรับ เงินของส่วนราชการ โดยเจ้าหน้าที่ซึ่ง มิได้ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงิน	- ไม่มีการมอบหมายเป็น ลายลักษณ์อักษร	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะและรายงานให้ กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		โดยตรง รวมทั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ในการนำเงินส่งคลังหรือฝากธนาคารควรเป็นคนละบุคคลกัน	- ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี				
๒	การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	ให้จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนดและรายงานให้กรมฯ ทราบ
๓	การจัดทำทะเบียนต่างๆ	- ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินที่เบิกจากคลังให้เป็นปัจจุบันเพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงิน และเพื่อการตรวจสอบ - ให้จัดทำทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินและเงินฝากคลัง - ให้จัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงินให้เป็นปัจจุบัน	มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ดำเนินการตามคู่มือการปฏิบัติงานตามระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) และรายงานให้กรมฯ ทราบ
๔	การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง	ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ โดยแสดงยอดรวมเงินรับไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงิน	ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓ และรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		ฉบับสุดท้ายพร้อมทั้งลงนามกำกับไว้ ด้วยในวันที่มีการรับ - จ่ายเงิน					
		ให้แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินสำรอง ให้ครบถ้วนตามจำนวนกรรมการเก็บ รักษาเงินที่แต่งตั้งไว้ กรณีกรรมการและ กรรมการเก็บรักษาเงินสำรองที่ถือกุญแจ ดอกเดียวกันไม่อยู่พร้อมกันให้แต่งตั้ง บุคคลอื่นแทนชั่วคราว	ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติ หน้าที่ไม่เป็นไปตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๘ และรายงาน ให้กรมฯ ทราบ
		ให้มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบกุญแจตู้ นิรภัยให้ครบถ้วนในคำสั่งแต่งตั้ง กรรมการเก็บรักษาเงิน	การมอบหมายให้ปฏิบัติ หน้าที่ไม่ครอบคลุม	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะและรายงานให้ กรมฯ ทราบ
		ให้แต่งตั้งข้าราชการซึ่งดำรงตำแหน่ง ประเภทวิชาการระดับปฏิบัติการ หรือ ประเภททั่วไป ระดับปฏิบัติงาน หรือ เทียบเท่าขึ้นไปอย่างน้อย ๒ คน เป็น กรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ	แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษา เงินไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๖ และรายงาน ให้กรมฯ ทราบ
		ให้กรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติหน้าที่ ตามที่ได้รับแต่งตั้ง กรณีกรรมการเก็บ รักษาเงินไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ กรรมการเก็บรักษาเงินสำรองปฏิบัติ หน้าที่แทนเฉพาะวันนั้นๆ	ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งไม่ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับ มอบหมาย	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๘ และรายงาน ให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		ให้แก้ไขแบบฟอร์มรายงานเงินคงเหลือ ประจำวันให้ถูกต้องตามแบบที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	เจ้าหน้าที่ไม่ทราบแนว ปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	๑	๒	๑ x ๒ ต่ำ	ให้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะและรายงานให้ กรมฯ ทราบ
		รายงานเงินคงเหลือประจำวัน กรณี มีการแก้ไขให้กรรมการเก็บรักษาเงินลง ชื่อกำกับกับการแก้ไขนั้นด้วย	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	กำชับให้ปฏิบัติงานด้วยความ รอบคอบและรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน สอบทานการ รับจ่ายเงินให้ถูกต้องครบถ้วน หากพบ ข้อผิดพลาดให้ดำเนินการแก้ไขในทันที	ไม่มีการสอบทานระหว่าง กัน	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะและรายงานให้ กรมฯ ทราบ
		ให้เก็บรักษาใบนำส่งเงินไว้ให้ครบถ้วน เพื่อการสอบทานและการตรวจสอบ หากเกิดการสูญหายให้ดำเนินการตาม กฎหมาย ระเบียบ แนวปฏิบัติที่ เกี่ยวข้อง	- มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ - ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๓	๒ x ๓ สูง	ให้ดำเนินการตามระเบียบที่ เกี่ยวข้องและรายงานให้กรมฯ ทราบ
		การนำส่งเงินควรนำส่งเงินทั้งจำนวนไป พร้อมกันเพื่อง่ายต่อการควบคุมและการ ตรวจสอบ	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	กำชับให้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะและรายงาน ให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
๕	การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ	ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด ส่วนจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กำหนด โดยแยกประเภทตามหมวด รายจ่าย เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการสอบ ทานกับรายงานตรวจสอบสถานะการใช้ จ่ายงบประมาณในระบบ GFMS ให้ ถูกต้องตรงกัน รวมทั้งตรวจสอบการเบิก จ่ายเงินให้เป็นไปตามมาตรการเร่งรัด การใช้จ่ายเงินงบประมาณที่รัฐบาล กำหนด และเก็บหลักฐานไว้เพื่อ ประกอบการตรวจสอบ	- มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ - ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ ที่ระเบียบกำหนดและรายงาน ให้กรมฯ ทราบ
๖	การเบิกจ่าย เงินกองทุนเพื่อการ บริหารจัดการการ ทำงานของคนต่าง ด้าว	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตาม ข้อกำหนดคณะกรรมการกองทุนฯ ใน กรณีที่หน่วยงานมีความจำเป็นต้อง เปลี่ยนแปลง เพิ่ม หรือ ลดรายการ ค่าใช้จ่าย ในงบดำเนินงานภายใต้กรอบ วงเงินที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ กองทุนฯ	- มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ - ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	กำชับให้ปฏิบัติตามข้อกำหนด คณะกรรมการกองทุนฯ อย่าง เคร่งครัดและรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบิกค่าใช้จ่ายใน งบดำเนินงานและโครงการต่างๆ ภายใน กรอบวงเงินที่ได้รับอนุมัติจาก คณะกรรมการกองทุนฯ	- มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ - ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	กำชับให้ปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเคร่งครัดและรายงาน ให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		<p>การดำเนินงานตามโครงการต่างๆ ที่ได้รับจัดสรรจากเงินกองทุนเพื่อการบริหารจัดการการทำงานของคนต่างด้าว ให้จัดทำโครงการเสนอขออนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนดำเนินการ ทุกครั้ง</p> <p>ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุนเพื่อการบริหารจัดการการทำงานของคนต่างด้าว โดยให้แยกเป็นรายโครงการ และหมวดรายจ่าย เพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินให้อยู่ภายใต้กรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรรจากคณะกรรมการกองทุนเพื่อการบริหารจัดการการทำงานของคนต่างด้าว และเพื่อประกอบการตรวจสอบ</p>	<p>- มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบไม่เพียงพอ</p> <p>- ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี</p>	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	กำชับให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบและรายงานให้กรมฯ ทราบ
		<p>ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุนเพื่อการบริหารจัดการการทำงานของคนต่างด้าว โดยให้แยกเป็นรายโครงการ และหมวดรายจ่าย เพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินให้อยู่ภายใต้กรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรรจากคณะกรรมการกองทุนเพื่อการบริหารจัดการการทำงานของคนต่างด้าว และเพื่อประกอบการตรวจสอบ</p>	<p>- มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบไม่เพียงพอ</p> <p>- ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี</p>	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้กรมฯ ทราบ
๗	ใบสำคัญการเบิกจ่าย	<p>ให้แนบเรื่องเดิม/ต้นเรื่องและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนทุกครั้ง ได้แก่ คำสั่งจ้าง สัญญาจ้าง ใบแจ้งโอนเงินธนาคาร บัญชีรายชื่อที่จะโอนเงิน เอกสารการนำส่งเงินประกันสังคม และเอกสารการจ่ายเพื่อการสอบทานและการตรวจสอบ</p>	<p>เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน</p>	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับโอกาสเกิด	ระดับผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๓
		ให้แสดงรายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายไว้ใน การขออนุมัติเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการจัดงานในหนังสือขออนุมัติทุกครั้ง เพื่อเป็นการควบคุมการใช้จ่ายเงินมิให้เกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้จัดทำใบรับรองการจ่ายเงินกรณีผู้รับเงินไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินให้ได้	มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๘ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้พิจารณาเฉพาะช่วงเวลาที่จำเป็นต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในครั้งนั้นๆ เพื่อประโยชน์ของงานราชการเป็นสำคัญ	ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๕ และรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		กรณีมีผู้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ร่วมกันหลายคน ให้มอบหมาย ผู้ปฏิบัติงานคนใดคนหนึ่งเป็นผู้รับรอง การปฏิบัติงาน หากปฏิบัติงานเพียงลำพัง คนเดียวให้ผู้ปฏิบัติงานนั้นเป็นผู้รับรอง	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ เบิกเงินตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้มีหนังสือขออนุมัติเบิกเงินและได้รับ การอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนการเบิก จ่ายเงิน	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ เบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๕ และรายงาน ให้กรมฯ ทราบ
		กรณีการมอบหมายงานให้แก่พนักงาน จ้างเหมาและให้ได้รับค่าจ้างเพิ่มเติม นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้าง ให้จัดทำหนังสือมอบงานเพิ่ม ให้มีการส่ง	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		มอบงาน และการตรวจรับงาน (เพิ่ม) ก่อนทำการเบิกจ่ายเงิน					
		การเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ ให้ เบิกจ่ายได้เมื่อได้อาศัยอยู่จริงในบ้านนั้น และอยู่ครบถ้วนภายในเดือนนั้นๆ	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการ เบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ และ รายงานให้กรมฯ ทราบ
		การเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร และค่ารักษาพยาบาลสำหรับบุตร (กรณี ตนเองและคู่สมรสมีสิทธิเบิกทั้งคู่) ให้ จัดทำหนังสือการขอเป็นผู้ใช้สิทธิเบิกเงิน แต่เพียงฝ่ายเดียว โดยให้มีหนังสือแจ้ง การใช้สิทธิไปยังหน่วยงานของคู่สมรส เพื่อป้องกันการนำใบสำคัญไปเบิก ซ้ำซ้อน และให้เก็บหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ของบุตร/คู่สมรส/ผู้ใช้สิทธิเบิกไว้เป็น การเฉพาะเพื่อการตรวจสอบ	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย วิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ เกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ เกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามประเภทค่าใช้จ่าย ที่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว เท่านั้น กรณีจำเป็นต้องเบิกค่าใช้จ่าย	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการ ตามที่ระเบียบกำหนดและ รายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		เพิ่ม ให้ขออนุมัติก่อนการเบิกจ่ายตาม ความจำเป็น					
		ให้จัดทำรายงานการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) เพื่อขอเบิกจ่ายแยกแต่ละ ครั้ง (๑ ครั้ง/ชุด)	จัดทำหลายครั้งรวมกัน เป็นชุดเดียวกัน อาจเกิด ข้อผิดพลาดในการเบิกจ่าย และยากต่อการตรวจสอบ	๑	๒	๑ x ๒ ต่ำ	กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ และ รายงานให้กรมฯ ทราบ
		กรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะและ จัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายรวมฉบับเดียวกัน หากระยะเวลาในการเริ่มต้นและสิ้นสุด การเดินทางของแต่ละบุคคลแตกต่างกัน ให้แสดงรายละเอียดของวัน เวลา ที่ แตกต่างของบุคคลนั้นในช่องหมายเหตุ เพื่อคำนวณการเบิกเบี้ยเลี้ยงในการ เดินทางไปราชการ	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการ และรายงานให้ กรมฯ ทราบ
		ให้ระบุรายละเอียดการจัดซื้อในหนังสือ ขออนุมัติจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง	ระบุรายละเอียดในการขอ อนุมัติไม่ครบถ้วน	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		การนำรถไปเติมน้ำมันในแต่ละครั้งให้ขอ ใบส่งของหรือ Sale Slip ไว้เป็น หลักฐานทุกครั้ง	เจ้าหน้าที่ไม่ทราบแนว ปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	๒	๓	๒ x ๓ สูง	ให้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตรา ข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลง ลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้ จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการ จ่ายเงิน ทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการ ตรวจสอบและป้องกันการนำไปเบิกซ้ำ	- มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ - ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ และรายงาน ให้กรมฯ ทราบ
		ใบเสร็จรับเงินซึ่งเป็นหลักฐานการจ่าย ต้องมีองค์ประกอบให้ครบถ้วน ประกอบด้วย ชื่อ สถานที่อยู่หรือที่ทำการของผู้รับเงิน วันเดือนปีที่รับเงิน รายการแสดงการรับเงิน จำนวนเงิน ทั้งตัวเลขและตัวอักษร และลายมือชื่อ ของผู้รับเงิน	- มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ - ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๖ และรายงาน ให้กรมฯ ทราบ
		การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ต้องเรียก ใบเสร็จรับเงินและแนบไว้กับเอกสารการ เบิกจ่ายทุกรายการ	เอกสารประกอบการ ตรวจสอบไม่ครบถ้วน สมบูรณ์	๑	๒	๑ x ๒ ต่ำ	ให้ดำเนินการแนบหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนและรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับโอกาสเกิด	ระดับผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		ให้จัดทำรายละเอียดการใช้โทรศัพท์ ทางไกลแบบประกอบการเบิกจ่ายค่า โทรศัพท์สำนักงานให้ครบถ้วน เพื่อเป็นการควบคุมการใช้โทรศัพท์	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	กำชับให้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ และรายงาน ให้กรมฯ ทราบ
		การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม - ให้แนบหนังสือเชิญผู้เข้าร่วมประชุม อบรม และแบบตอบรับวิทยากร ประกอบการเบิกจ่าย - กรณียืมเงินราชการเพื่อเป็นค่าใช้จ่าย ในการดำเนินงานต่างๆ เมื่อเสร็จสิ้นการ ดำเนินงานแล้วให้จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ โดยเร็ว - กรณีมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจริง สูงกว่าจำนวนเงินที่ประมาณการไว้ ให้ ขออนุมัติค่าใช้จ่ายในส่วนที่เพิ่มในวันที่ จัดงานหรือในวันที่รับรู้ว่ามีค่าใช้จ่ายเพิ่ม ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นต้องไม่เกินกว่า วงเงินที่ได้รับจัดสรร	- เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน - ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	กำชับให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม ระหว่างประเทศ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		การขออนุมัติเดินทางไปราชการให้ระบุ หมายเลขทะเบียนรถยนต์ราชการ ประกอบการขออนุมัติให้ครบถ้วน	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	กำชับให้ปฏิบัติตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถ ราชการและรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
๘	การยืมเงินราชการ	การค้ำประกันกรณียืมเงินราชการ ให้ แนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของ ผู้ยืมเงินและผู้ค้ำประกันไว้เป็นหลักฐาน และเพื่อการตรวจสอบ	เอกสารประกอบหลักฐาน การจ่ายไม่ครบถ้วน	๑	๒	๑ x ๒ ต่ำ	ให้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ และรายงานให้ กรมฯ ทราบ
		การยืมเงินราชการเพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่าย ในการดำเนินโครงการควมยืมเท่าที่ จำเป็น สำหรับค่าน้ำมันเชื้อเพลิงที่ใช้ใน การดำเนินโครงการ ให้ดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างฯ ก่อนจึงจะเบิกจ่ายได้	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้จัดทำบันทึกขออนุมัติยืมเงินเพื่อ เป็นค่าใช้จ่ายต่างๆ พร้อมทั้งประมาณ การค่าใช้จ่ายโดยระบุแหล่งของเงินใน การเบิกจ่ายให้ครบถ้วนเพื่อ ประกอบการอนุมัติจากหัวหน้าส่วน ราชการก่อนทำการจ่ายจาก เงินทดรองราชการ	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		- ให้ผู้เกี่ยวข้องระมัดระวัง ตรวจสอบ สัญญายืมเงินให้ถูกต้องครบถ้วน - ให้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ราชการ	- ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด - ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ และรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		- ให้ออกใบรับใบสำคัญเมื่อผู้ยืมเงินส่งใช้เงินยืมเป็นใบสำคัญให้ครบถ้วน					
๙	การควบคุมเงินทดรองราชการ	ในกรณีที่ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไป หรือตามที่กระทรวงการคลัง กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำหรือลงใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้างเพื่อทำการจองงบประมาณในระบบ โดยกรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงินของส่วนราชการโดยตรง	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		การยืมเงินทดรองราชการเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้ผู้ขออนุมัติเดินทางไปราชการหรือผู้มีรายชื่อในการขออนุมัติเดินทางไปราชการเป็นผู้ยืมเงิน	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไปภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ และรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		ทุกสิ้นวันทำการภายหลังการรับหรือจ่ายเงินทรอกราชการให้ส่วนราชการ จัดให้มีเจ้าหน้าที่ตำแหน่งประเภททั่วไป ระดับปฏิบัติงานหรือประเภทวิชาการ ระดับปฏิบัติการขึ้นไปทำหน้าที่ ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียน คุมเงินทรอกราชการและเงินคงเหลือให้ ถูกต้องตรงกันพร้อมทั้งลงลายมือชื่อ กำกับในทะเบียนคุมเงินทรอกราชการ	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ปฏิบัติตามระบบการบันทึก บัญชีและการควบคุมเงิน ทรอกราชการ และรายงาน ให้กรมฯ ทราบ
๑๐	การจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อวัสดุให้จัดซื้อตามความจำเป็น วัสดุใดมีจำนวนมาก ให้ชะลอการจัดซื้อ และเบิกมาใช้ให้หมดก่อนจึงดำเนินการ จัดซื้อเพิ่มเติม	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้กำหนดจำนวนอย่างสูงและ อย่างต่ำของวัสดุและจัดซื้อ ตามความเหมาะสม และ รายงานให้กรมฯ ทราบ
		การจัดซื้อจัดจ้างตามแนวทางหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๒.๒/ ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ให้ จัดทำรายงาน ขอความเห็นชอบพร้อม ด้วยหลักฐานการจัดซื้อไปพร้อมกับหรือ ก่อนหนังสือขออนุมัติเบิกเงิน	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ปฏิบัติตามแนวทางที่ กระทรวงการคลังกำหนด และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		การจัดซื้อหนังสือพิมพ์ ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๑	๒	๑ x ๒ ต่ำ	ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ.

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐					๒๕๖๐ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้แยกหนังสือขออนุมัติดำเนินการจัดซื้อ แยกออกจากหนังสือขออนุมัติจัดจ้าง เป็นคนละชุด	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๑	๒	๑ x ๒ ต่ำ	ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้ระบุรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้างแล้วแต่กรณี	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ระบุ เงื่อนไขให้ถูกต้องครบถ้วนทุกครั้งที่มีการ ออกใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างโดยเคร่งครัด	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้ระบุวันที่ในเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามลำดับเหตุการณ์	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ และรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		ใบสั่งจ้างให้ปิดอาคารแสดตมบีให้ครบถ้วน ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๑	๒	๑ x ๒ ต่ำ	ให้ปฏิบัติตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง และรายงานให้กรมฯ ทราบ
๑๑	การควบคุมวัสดุและ ครุภัณฑ์	ให้จัดทำบัญชีวัสดุและทะเบียนคุม ครุภัณฑ์แยกตามประเภทวัสดุ/ครุภัณฑ์ และประเภทเงินที่จัดซื้อ เพื่อต่อการ ควบคุม การสอบทาน และการรายงาน	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ และรายงานให้ กรมฯ ทราบ
		ให้กำหนดจำนวนอย่างสูงอย่างต่ำไว้ ในบัญชีวัสดุเพื่อให้ทราบจำนวนวัสดุที่ สมควรมีเก็บไว้ในคลังพัสดุ และจำนวน อย่างต่ำที่สมควรจัดซื้อมาเพิ่มเติมในคลัง พัก ซึ่งหากไม่จัดหาเพิ่มจะทำให้งาน ของทางราชการเสียหาย และกำหนดให้ ครบถ้วนทุกรายการ	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๑	๒	๑ x ๒ ต่ำ	ให้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ และรายงานให้ กรมฯ ทราบ
		ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ กรณีครุภัณฑ์ชนิด เดียวกันได้มาพร้อมกัน ให้บันทึก ทะเบียนคุมทรัพย์สินรายการเดียว	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๑	๒	๑ x ๒ ต่ำ	ให้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ และรายงานให้ กรมฯ ทราบ
		ให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและบันทึก ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมใน ทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ครบถ้วน และให้ เป็นปัจจุบัน	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ และรายงานให้ กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		ให้เขียนหมายเลขครุภัณฑ์บนตัวครุภัณฑ์ ให้ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ให้ครบทุกรายการ เพื่อเป็นการควบคุม ครุภัณฑ์มิให้สูญหายและเพื่อการ ตรวจสอบ	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ และรายงานให้ กรมฯ ทราบ
๑๒	การควบคุมการใช้ ราชการ	ให้บันทึกเลขไมล์ไป-กลับในใบขอ อนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) ให้ครบถ้วน	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถ ราชการ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		การใช้รถราชการออกนอกห้องที่ สำนักงานฯ ให้จัดทำใบอนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) ทุกครั้ง และให้ผู้บันทึกใช้รถใน แบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ให้ ถูกต้องครบถ้วนตรงกับแบบ ๓	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถ ราชการ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้แนบหนังสือขออนุมัติเดินทางไป ราชการกับใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) ทุกครั้งที่เดินทางไปราชการ	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๑	๒	๑ x ๒ ต่ำ	ให้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
๑๓	ใบเสร็จรับเงินและการควบคุม	ให้จัดทำใบเบิกใบเสร็จรับเงิน(ใบเบิกวัสดุ) เป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายและบันทึกในทะเบียนคุม/ห้ามอบหมายให้ผู้ที่มีหน้าที่ควบคุมใบเสร็จรับเงินกับผู้ใช้ใบเสร็จรับเงินเป็นคนละคนกันเพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงและเป็นการควบคุมภายในที่ดี	ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและรายงานให้กรมฯ ทราบ
		เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบก่อนแล้วส่งให้หน่วยงานที่ส่งใบเสร็จรับเงินมาให้ได้ทราบ	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๔ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		หากใบเสร็จรับเงินฉบับใดลงรายการรับเงินผิดพลาดให้ขีดฆ่าจำนวนเงินและเขียนใหม่ทั้งจำนวนทั้งต้นฉบับและสำเนา โดยให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกับการขีดฆ่านั้นไว้ หรือขีดฆ่าเล็กใช้ใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับแล้วออกฉบับใหม่ โดยให้นำใบเสร็จรับเงินที่ขีดฆ่าเล็กใช้นั้นติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงินในเล่ม	- ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด - ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๖ และรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการ ความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓
		ใบเสร็จรับเงินที่ไม่มีการใช้ (เปิดข้าม) ให้ ชิดชำระบุงกเล็กเพื่อป้องกันการนำไปใช้ ประโยชน์ในทางมิชอบ	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	กำชับให้ปฏิบัติด้วยความ รอบคอบและรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเรียงลำดับวันที่/ เดือนตามลำดับก่อนหลัง ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ใช้ในปีงบประมาณที่แล้วฉบับที่ยัง เหลืออยู่ให้เจาะปรุทุกฉบับ	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๕ และรายงาน ให้กรมฯ ทราบ
		ให้เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการ ออกใบเสร็จรับเงินแต่ละฉบับ เพื่อ ป้องกันการยกเลิกใบเสร็จรับเงินเป็น จำนวนมาก และรายงานให้ผู้บังคับบัญชา ทราบสาเหตุและจำนวนที่ยกเลิกทุกครั้ง ที่มีการยกเลิก	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	กำชับให้ปฏิบัติด้วยความ รอบคอบและรายงานให้กรมฯ ทราบ
๑๔	การควบคุมภายใน	ให้จัดทำรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน (แบบปค.๕) ให้ครบทุก ภารกิจ และให้มีการสอบทานการ ปฏิบัติงานรวมทั้งรายงานผลการ ปรับปรุงการควบคุมภายในตามที่ได้ กำหนดไว้	ประเมินผลการควบคุม ภายในไม่ครอบคลุมทุก ภารกิจและไม่มีการ รายงานผลการปรับปรุง ตามที่ได้กำหนดไว้	๒	๒	๒ x ๒ ปาน กลาง	ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานให้กรมฯ ทราบ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับโอกาสเกิด	ระดับผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๓
๑๕	การรับและการจัดเก็บค่าใบอนุญาตทำงานของคนต่างด้าว	ให้จัดเก็บเอกสารนายจ้างแนบไว้กับแบบ ตท. ทุกครั้งที่มีการยื่นขออนุญาตทำงานอย่างน้อย ๑ ชุด เพื่อการตรวจสอบ/ สอบทาน	เอกสารประกอบการขออนุญาตทำงานไม่ครบถ้วน	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	ให้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบเอกสารประกอบค่าใบอนุญาตทำงานกรณีเป็นสำเนาเอกสารให้รับรองสำเนาเอกสารให้ครบถ้วน	ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	กำชับให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และรายงานให้กรมฯ ทราบ
		ให้กำชับเจ้าหน้าที่การเงินเขียนเล่มที่เลขที่ใบเสร็จรับเงินในแบบ ตท. ให้ชัดเจน และให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลระมัดระวังรอบคอบในการบันทึกข้อมูลให้ถูกต้อง	ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี	๒	๒	๒ x ๒ ปานกลาง	กำชับให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และรายงานให้กรมฯ ทราบ

ข้อมูลโดยกลุ่มตรวจสอบภายใน

เมษายน ๒๕๖๓