



การประเมินความเสี่ยงการทุจริตภายในของกรมการเจ้าหน้าที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกรมการเจ้าหน้าที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การควบคุมทรัพย์สิน การเบิกจ่าย และระบบการควบคุมภายใน โดยนำผลการตรวจสอบภายในของกรมการเจ้าหน้าที่มาดำเนินการวิเคราะห์หาสาเหตุที่มีโอกาสเป็นบ่อเกิดของการทุจริต โดยการประเมินความเสี่ยงจะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการของหน่วยงานจะไม่มีกรทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด ความเสียหายที่เกิดขึ้น ก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าหน่วยงานที่ไม่มีกรนำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้

กรมการเจ้าหน้าที่ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการโดยนำผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาวิเคราะห์หาสาเหตุที่จะก่อให้เกิดความเสี่ยงการทุจริตจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เพื่อกำหนดแนวทางการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ดังนี้

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๑	ให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ให้ครบถ้วน	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๘๒ - ๘๗
๒	ให้เสนอหัวหน้าส่วนราชการ ลงนามในรายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๘๐
๓	ให้พิมพ์รายงานเงินคงเหลือ ประจำวันในระบบ GFMS ทุกสิ้น	เจ้าหน้าที่ขาดความ เข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบ และให้ดำเนินการ ตามระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
	วัน และรายงานให้หัวหน้าส่วน ราชการทราบ					
๔	ให้เจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่รับเงิน ต้องเป็นผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็น เจ้าหน้าที่การเงินจากหัวหน้าส่วน ราชการ และไม่ควรเป็นบุคคล เดียวกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการ รับ-จ่ายเงินประจำวัน	- ปฏิบัติหน้าที่โดย ไม่มีคำสั่งมอบหมาย - ไม่มีการสอบทานซึ่งกัน และกัน	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบ และให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๕	ให้จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝาก ธนาคารทุกสิ้นเดือน	ไม่ปฏิบัติตามคู่มือ การเงินการบัญชีภาครัฐ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบ และให้ดำเนินการ ตามระเบียบ
๖	ให้ผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ประจำวัน ตรวจสอบจำนวนเงิน ที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน และลงลายมือชื่อกำกับไว้ใน สำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย ให้ครบถ้วน เมื่อได้ตรวจสอบ จำนวน ที่จัดเก็บและนำส่งกับ หลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ ในระบบครบถ้วนถูกต้อง	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๑	๔	๑X๔ สูง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๘
๗	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการ เขียนเช็คกับหัวหน้าฝ่ายการเงินมิ ให้ เป็นบุคคลคนเดียวกัน เพื่อ เป็นการควบคุมและแบ่งแยก หน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน	ไม่มีการสอบทานซึ่งกัน และกัน	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบ และให้ดำเนินการตาม ระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๘	มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ เก็บรักษาเงิน โดยมอบหมาย ให้บุคคลเดียวถือกุญแจดอกที่ ๑ พร้อมกับรหัสตู้নিরภัย จึงให้ ปรับปรุงแก้ไขคำสั่งโดยทันที	บุคคลเดียวกันถือกุญแจ พร้อมรหัสสามารถเปิด กุญแจได้ตลอดเวลา	๑	๔	๑X๔ สูง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบ และให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๙	กรณีมีการหักจ่ายรับจ่ายขาด ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติดำเนินการ ตามข้อบังคับให้ถูกต้อง	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบ ไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบ และให้ดำเนินการตาม ข้อบังคับกระทรวงการคลังว่าด้วยการหักจ่ายรับจ่าย ขาดและการถอนคืนเงินรายรับ พ.ศ. ๒๕๕๐
๑๐	ให้แต่งตั้งข้าราชการซึ่งดำรง ตำแหน่งระดับ ๓ หรือเทียบเท่า อย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการ เก็บรักษาเงินหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่ กรรมการเก็บรักษาเงินแทนให้ ครบจำนวน	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบ ไม่ เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบ และให้ดำเนินการตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๘๔
๑๑	ให้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ การรับจ่ายเงินเพิ่มเติม กรณีผู้ที่ ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์ อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบ และให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๑๒	ให้เพิ่มความระมัดระวังในการ ออกใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียม แรงงานต่างด้าว กล่าวคือ ใบเสร็จรับเงินประเภทใด ควรใช้ รับเงินของประเภทนั้น ไม่ควรใช้	ขาดระบบการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบ และให้ดำเนินการตาม ระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
	รวมกัน และควรรายงานให้ หัวหน้าส่วนราชการทราบ					
๑๓	ให้เจ้าหน้าที่การเงินและ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติหน้าที่ ตามที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความ รอบคอบ ระมัดระวังทุกครั้ง	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบ ไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบ และให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๑๔	ให้แยกเล่มใบเสร็จรับเงิน ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตทำงาน ของคนต่างด้าว ๓ สัญชาติ ประเภทหลบหนีเข้าเมืองออก จากประเภทกฎหมาย (MOU) เพื่ออำนวยความสะดวกและ ลดเวลาการเก็บข้อมูลจัดทำสถิติ ของแรงงานต่างด้าวในแต่ละ ประเภท	ขาดการควบคุมภายในที่ ดี	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบ และให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๑๕	ให้ออกใบเสร็จรับเงิน ค่าธรรมเนียมในนามของคนต่าง ด้าว และใบเสร็จรับเงิน ๑ ฉบับ ต่อคนต่างด้าว ๑ คน	ขาดการควบคุมภายในที่ ดี	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบ และให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๑๖	ใบเสร็จรับเงินฉบับใดลงรายการ รับเงินผิดพลาด ให้ขีดฆ่าและ เขียนใหม่โดยให้ผู้รับเงินลง ลายมือชื่อกำกับกับการขีดฆ่านั้นไว้	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบ และให้ดำเนินการตาม ระเบียบ การเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๘

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๑๗	ให้เพิ่มความระมัดระวังในการ ออกใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียม ใบอนุญาตทำงานของคนต่างด้าว กล่าวคือ ให้ระบุวันที่ จำนวนเงิน และรายละเอียดต่างๆ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนและให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ การแต่งตั้งร่วมกันตรวจสอบการ รับจ่ายเงินประจำวันหากพบ ข้อผิดพลาดให้รีบดำเนินการ แก้ไขโดยด่วน เพื่อเป็นการสอบ ทานและการควบคุมภายในที่ดี	ขาดการควบคุมภายในที่ ดี	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบ และให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๑๘	ให้กำชับเจ้าหน้าที่การเงินให้ม ีความรอบคอบในการรับเงิน หากพบข้อผิดพลาดให้แก้ไข โดยทันที และให้เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ประจำวันปฏิบัติหน้าที่ตามที่ ได้รับมอบหมาย	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๘
๑๙	ให้ตรวจสอบรายละเอียดใน สัญญาเงินยืมให้ถูกต้องครบถ้วน	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบ และให้ดำเนินการตาม ระเบียบ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๐

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๒๐	การส่งใช้เงินยืม ให้ผู้ยืมทำ หนังสือขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายไป พร้อมกับการส่งคืนเงินยืมหรือ ใบสำคัญขุดใช้เงินยืม	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบ ไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๑ และ ๓๒ (๒)
๒๑	ให้ตรวจสอบการกรอกข้อมูล แบบคำขออนุญาตทำงานของ คนต่างด้าว (ตท) ให้ถูกต้อง ครบถ้วนและให้กรอกข้อมูล พร้อมลงชื่อในหนังสือมอบอำนาจ ให้ครบถ้วน พร้อมทั้งขีดฆ่าอากร แสตมป์ในหนังสือมอบอำนาจ ทุกครั้ง	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๒๒	ให้จัดเก็บแบบ ตท และเอกสาร ที่เกี่ยวข้องให้เป็นระบบระเบียบ เพื่อง่ายต่อการค้นหาและ ตรวจสอบ และให้กำชับเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ ของแบบ ตท และเอกสาร ประกอบก่อนการพิจารณา อนุญาต	เอกสารค้นหายาก	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๒๓	ให้จัดทำทะเบียนคุมรับคำขอแบบ ตท ให้ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการและให้เป็นปัจจุบันและพิมพ์ทะเบียนคุมแบบ ตท จัดเก็บไว้ในแฟ้มเพื่อเป็นหลักฐานและเพื่อการตรวจสอบ	เจ้าหน้าที่ขาดการควบคุมเอกสาร	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตามระเบียบ
๒๔	ให้ระบุข้อมูลคนต่างด้าวและเอกสารหลักฐานที่ยื่นประกอบคำขออนุญาตในแบบ ตท ทุกประเภทให้ครบถ้วน พร้อมทั้งให้เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลลงลายมือชื่อ รวมทั้งระบุชื่อและตำแหน่งของเจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลวันที่บันทึกข้อมูลไว้ในส่วนท้ายแบบ ตท	เจ้าหน้าที่ขาดการควบคุมเอกสาร	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตามระเบียบ
๒๕	แบบ ตท ไม่ระบุข้อมูลการทำงานของคนต่างด้าว และไม่ระบุหลักฐานที่คนต่างด้าวนำมายื่นพร้อมแบบ ตท เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบแบบ ตท และเอกสารหลักฐานที่ใช้แนบให้ถูกต้องครบถ้วน	เจ้าหน้าที่ขาดการควบคุมเอกสาร	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตามระเบียบ
๒๖	เอกสารประกอบคำขออนุญาตทำงานของคนต่างด้าว (ตท)	เจ้าหน้าที่ขาดการควบคุมเอกสาร	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตามระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
	ให้ชี้แจงอาคารแสดมบปีในหนังสือ มอบอำนาจทุกฉบับและให้คน ต่างด้าวลงชื่อรับใบอนุญาต ทำงานในทะเบียนรับคำขอ อนุญาตทำงานทุกครั้ง					
๒๗	ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนด คณะกรรมการกองทุนเพื่อการ บริหารจัดการการทำงานของคน ต่างด้าวในกรณีที่มีความ จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลง เพิ่ม หรือลดรายการค่าใช้จ่ายในงบ ดำเนินงานภายใต้กรอบวงเงินที่ ได้รับอนุมัติ	เจ้าหน้าที่มีความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ ไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ข้อกำหนดคณะกรรมการกองทุนเพื่อการบริหาร จัดการการทำงานของคนต่างด้าว
๒๘	ให้แนบหนังสือขออนุมัติเพิ่ม รายการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย นอกเหนือจากที่ได้รับอนุมัติจาก คณะกรรมการกองทุนฯ จากผู้มี อำนาจ	เจ้าหน้าที่ขาดการ ควบคุมเอกสาร	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ข้อกำหนดคณะกรรมการกองทุนเพื่อการบริหาร จัดการการทำงานของคนต่างด้าว
๒๙	ให้จัดทำสมุดบัญชีเงินสดเพื่อ บันทึกการรับเงินรายได้แผ่นดิน ทุกประเภท ไว้ในเล่มเดียวกัน	ทำให้ไม่ทราบจำนวนเงิน รายได้ ในภาพรวม	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๓๐	ให้จัดทำสมุดบัญชีเงินสดให้เป็น ปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่ขาดความ เข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ โดยให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินให้ ครบถ้วนตรงกันกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๓๑	ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินรายได้ แผ่นดินทุกประเภทเพื่อบันทึก การรับเงินรายได้ทุกประเภท	ทำให้ไม่ทราบจำนวน การรับเงินรายได้ทุก ประเภท	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๓๒	ให้จัดทำทะเบียนคุมเช็ค ให้มีชื่อ ผู้เบิก ลายมือชื่อผู้ลงนามในเช็ค และผู้รับเช็ค	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๓๓	ให้จัดทำทะเบียนคุมและสมุด บัญชีเงินหลักประกันผู้รับอนุญาต จัดหางานให้เป็นปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๓๔	ให้จัดทำทะเบียนคุมหลักฐาน ขอเบิกให้เป็นปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๓๕	ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินที่เบิก จากคลัง	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตามคู่มือ การปฏิบัติงานตามระบบบริหารงานการเงินการคลัง ภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
๓๖	ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุน เพื่อการบริหารจัดการการทำงาน ของคนต่างด้าว เพื่อควบคุมการ รับและการใช้จ่ายเงินในกิจกรรม/ โครงการต่างๆ	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตามคู่มือ การปฏิบัติงานตามระบบบริหารงานการเงินการคลัง ภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
๓๗	ให้ตรวจสอบยอดการใช้จ่าย งบประมาณในระบบ GFMIS กับ	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
	ทะเบียนคุมเงินประจำงวดส่วน จังหวัดให้ถูกต้องตรงกัน					
๓๘	ให้จัดทำทะเบียนคุมรับและนำส่ง เงินเพื่อบันทึกการจัดเก็บและ นำส่งเงินรายได้ทุกประเภท	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๓๙	การเบิกค่าเช่าห้องประชุม ให้เบิก ในหมวดค่าใช้สอย มิใช่เบิก ในหมวดค่าสาธารณูปโภค	รายการค่าใช้จ่ายไม่ตรง ตามความเป็นจริง	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๔๐	ให้แนบเอกสารเพื่อเป็นหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าจ้าง ลูกจ้างชั่วคราวได้แก่ คำสั่งจ้าง ตารางบัญชีรายชื่อที่ขอเบิก หลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชี ลูกจ้าง เป็นต้น	เจ้าหน้าที่ขาดความ เข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๔๑	ให้แนบรายละเอียดการใช้ โทรศัพท์ประกอบการเบิกจ่าย	รายละเอียดไม่สมบูรณ์	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๔๒	ให้แนบบใบนำส่งสิ่งของทาง ไปรษณีย์ประกอบการเบิกจ่าย	เอกสารการเบิกจ่ายไม่ สมบูรณ์	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๔๓	ให้แนบบใบแจ้งหนี้ค่าเช่าสถานที่ ประกอบการตรวจรับและ เบิกจ่ายทุกครั้ง	เอกสารการเบิกจ่ายไม่ สมบูรณ์	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๔๔	ให้รายงานผลการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการให้ผู้มีอำนาจ ทราบทุกครั้ง	ปฏิบัติไม่ถูกต้องตาม ระเบียบ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ ๒๕๕๐ ข้อ ๙.๒
๔๕	ให้เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางภายใน จังหวัดตามความเหมาะสม	เจ้าหน้าที่ขาดความ เข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบ และให้ปฏิบัติตามพระราช กฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ มาตรา ๑๖ วรรคสอง และวรรคสาม โดย ๑) กรณีพักแรมให้นับ ๒๔ ชม. เป็นหนึ่งวันกรณีมี เศษที่เกิน ๒๔ ชม.และนับได้ ๑๒ ชม.ให้ถือเป็นหนึ่ง วัน ๒) กรณีไม่พักแรม ให้นับเกิน ๑๒ ชม. เป็นหนึ่งวัน หากนับได้ไม่เกิน ๑๒ ชม. แต่เกิน ๖ ชม. ขึ้นไปให้ถือเป็น หนึ่งวัน
๔๖	ให้แนบเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายค่าเช่าอาคารและค่าเช่า สถานที่เก็บเอกสารให้ครบถ้วน ได้แก่ ใบแจ้งหนี้และผลการตรวจ รับจากคณะกรรมการตรวจรับ ทุกครั้ง	เอกสารการเบิกจ่ายไม่ สมบูรณ์	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๔๗	ใบเสร็จรับเงินซึ่งเป็นหลักฐาน การจ่ายเงิน ต้องมีรายการชื่อ สถานที่อยู่หรือที่ทำการของผู้รับ เงิน	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๑

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๔๘	ให้แนบใบแสดงรายการเข้าพัก (Folio) ประกอบการเบิกค่าเช่าที่ พัก กรณีเดินทางไปเข้าร่วมอบรม สัมมนาทุกครั้ง	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรมฯ
๔๙	การจ้างเหมาสาธิตอาชีพอิสระ ให้ดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างฯ	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ
๕๐	ให้จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ให้ครบทุกประเด็น	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง ฯ ข้อ ๒๒
๕๑	ให้ปิดอาคารแสดตมปีในใบสั่งจ้าง/ สัญญาจ้าง ตามจำนวนแห่ง สินจ้างพันละบาท เศษของพันปิด อีก ๑ บาท และขีดคร่อมเพื่อ ความบริบูรณ์ของตราสารที่ กำหนดในประมวลรัษฎากร	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๕๒	การเบิกค่าสถานที่ของเอกชนเพื่อ ใช้ในการฝึกอบรมให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้อง ตามระเบียบ	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๕๓	การจ้างเหมาลูกจ้างตามโครงการ เมื่อมีการปฏิบัติงานในส่วนงานที่ เพิ่มขึ้น ผู้รับจ้างต้องส่งมอบงาน ให้ถูกต้องตามระเบียบ	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕
๕๔	ให้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี เพื่อควบคุมการจัดซื้อ วัสดุให้เป็นไปตามความต้องการ การใช้งานและไม่ให้เกิดความ เสียหายแก่ทางราชการ	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๕๕	ให้ลงลายมือชื่อรับรองการ จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงในหลักฐาน การจ่ายเงิน และประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" ให้ครบถ้วนทุก ฉบับ	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๗
๕๖	ให้คณะกรรมการตรวจรับการเข้า ทำการตรวจรับให้เป็นไปตาม สัญญาเช่า	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๕๗	การเบิกจ่ายตรงเข้าบัญชีเจ้าหน้าที่ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสาน เจ้าหน้าที่ขอใบเสร็จรับเงินมาแนบ ประกอบการเบิกจ่ายและเพื่อเป็น หลักฐานประกอบการตรวจสอบ	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๕๘	ใบเสร็จรับเงินซึ่งเป็นหลักฐาน การจ่าย ต้องมีชื่อ สถานที่อยู่หรือ ที่ทำการของผู้รับเงินโดยต้องมี องค์ประกอบครบถ้วน	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังพ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔๑
๕๙	ให้รายงานการตรวจรับพัสดุต่อ หัวหน้าหน่วยงานเพื่อทราบ	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ ข้อ ๑๗๕
๖๐	ให้ผู้รับใบสั่งจ้างระบุวันที่รับใบสั่ง จ้างทุกครั้ง	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๖๑	ให้ตรวจสอบใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ใบส่ง ของใบตรวจรับพัสดุให้สอดคล้อง กันและใบเสร็จรับเงินต้องระบุ วันที่ทุกฉบับ	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๖๒	ให้จัดทำรายงานแสดงการรับ หนังสือพิมพ์ประจำวัน และให้มี การบันทึกหรือทำสถิติไว้ว่าวันใด ได้รับจำนวนกี่ฉบับ เพื่อ ตรวจสอบยืนยันกับใบแจ้งหนี้	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๖๓	ให้แนบใบเสนอราคาประกอบ รายงานขอจ้างพนักงานจ้างเหมา และใบส่งมอบงานจ้างเพื่อใช้ ประกอบการตรวจรับงานจ้างของ	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
	คณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง ทุกครั้ง					
๖๔	ให้จัดทำใบรับรองแทนใบเสร็จ รับเงิน (บก ๑๑๑) เป็นเอกสาร แนบประกอบการขอเบิกเงิน ชดเชยค่าพาหนะเหมาจ่ายกรณี ใช้พาหนะส่วนตัวเดินทางไป ราชการ และเบิกเงินเหมาจ่ายค่า ขนย้ายสิ่งของส่วนตัวในการ เดินทางไปราชการประจำทุกครั้ง	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๖๕	การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการ ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้ ระบุรายละเอียดการขอ ปฏิบัติงานในหนังสือขออนุมัติให้ ครบถ้วน และให้รายงานผลการ ปฏิบัติงานภายในระยะเวลาที่ กำหนด	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบการเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอก เวลาราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ ข้อ ๕ และข้อ ๙.๒
๖๖	การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งจ่ายตรงกับเจ้าหนี้ ให้เรียก ใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการ จ่ายเงิน เพื่อเป็นหลักฐานการ จ่ายเงินและการบันทึกบัญชี	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๖๗	ในการซื้อหรือจ้างครั้งเดียวกัน ห้ามแต่งตั้งผู้ที่เป็นกรรมการ	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
	พิจารณาผลการสอบราคาเป็น กรรมการตรวจรับพัสดุ					
๖๘	ให้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุให้ ครบถ้วนถูกต้อง และจัดทำใบเบิก วัสดุทุกครั้งที่มีการขอเบิกเพื่อ นำไปใช้	มีความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบไม่เพียงพอ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๖๙	ให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน แยกตามประเภทให้ครบทุก รายการ และคำนวณค่าเสื่อม ราคาครุภัณฑ์ที่มีมูลค่า ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ยกเว้นครุภัณฑ์ที่มี ราคาต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ไม่ต้อง คำนวณค่าเสื่อมราคา	ทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ ถูกต้อง	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๗๐	ให้สำรวจครุภัณฑ์ที่ชำรุด หมดสภาพการใช้งาน การบันทึก เลขรหัสครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนและ เป็นปัจจุบัน	ทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๗๑	ให้กำหนดรหัสครุภัณฑ์ให้ครบ ทุกรายการ เขียนรหัสบนตัว ครุภัณฑ์ให้ครบทุกรายการ และรหัสครุภัณฑ์ที่ไม่ตรงกับ ตัวครุภัณฑ์ให้แก้ไขให้ถูกต้อง	ครุภัณฑ์อาจสูญหายและ ไม่สามารถควบคุมได้	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๗๒	การยื่นคืนครุภัณฑ์ระหว่างกัน ต้องกำหนดวันยื่น-คืนให้ชัดเจน	ครุภัณฑ์อาจสูญหายและ ไม่สามารถควบคุมได้	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๗๓	ให้เขียนรหัสบนตัวครุภัณฑ์แทน การติดสติ๊กเกอร์	ครุภัณฑ์อาจสูญหายได้	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๗๔	ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้น ปีงบประมาณของทุกปี ให้แต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ และรายงานผลการตรวจสอบ ดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการ ตรวจสอบพัสดุ	ทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ ข้อ ๒๑๓
๗๕	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึก ค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี	ทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ ถูกต้อง	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๗๖	- ให้พันตราเครื่องหมายประจำ ของส่วนราชการตามที่กำหนด - การมีตราเครื่องหมาย สัญลักษณ์อาจจะไม่สอดคล้องแก่ ผู้ใช้หรือไม่เหมาะสมแก่การ	อาจปฏิบัติไม่เป็นไปตาม ระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถ ราชการ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
		อาจปฏิบัติไม่เป็นไปตาม ระเบียบสำนัก	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
	ปฏิบัติงาน ให้ขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจเพื่อขอยกเว้นการมีตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดได้	นายกรัฐมนตรีว่าด้วยรดาชการ				
๗๗	การขออนุญาตใช้รถราชการออกนอกเขตพื้นที่ตั้งสำนักงานให้ขออนุญาตเดินทางไปราชการทุกครั้ง	อาจนำรถราชการไปใช้ในทางที่ไม่ถูกต้อง	๑	๔	๑X๔ สูง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบและให้ดำเนินการตามระเบียบ
๗๘	ในกรณีรถยนต์จ้างเหมาซึ่งมีสัญญาจ้างรายปี ให้มีการจัดทำบันทึกการใช้รถ (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) และแบบบันทึกการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงทุกครั้งเพื่อจะได้ทราบการสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ความคุ้มค่าของการใช้งานและเงินค่าเช่า	อาจปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรดาชการ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบและให้ดำเนินการตามระเบียบ
๗๙	ให้ระบุรายละเอียดในใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) ได้แก่ วันที่กลับถึงสำนักงาน เวลาไปกลับ และระยะทางรวมของเลขไมล์	อาจปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรดาชการ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบและให้ดำเนินการตามระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๘๐	ให้แนบหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการ ประกอบใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) ทุกครั้ง	ไม่ทราบว่ามีกรขออนุมัติโดยผู้มีอำนาจอนุมัติหรือไม่	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบและให้ดำเนินการตามระเบียบ
๘๑	ให้ผู้ใช้รถราชการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถราชการ (แบบ ๓) และให้พนักงานขับรถบันทึกรายละเอียดในแบบบันทึกการใช้รถราชการ (แบบ ๔) ให้ครบถ้วน	อาจปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯ ทราบและให้ดำเนินการตามระเบียบ
๘๒	ให้จัดทำคำสั่งมอบหมายให้บุคคลอื่นที่มีใช้พนักงานขับรถยนต์ปฏิบัติหน้าที่ขับรถยนต์อีกหน้าที่หนึ่ง	อาจปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตามระเบียบ
๘๓	การใช้งานของรถราชการซึ่งเป็นรถเช่าควรใช้ให้เกิดความคุ้มค่ากับเงินงบประมาณที่จ่ายไป	ขาดการควบคุม ภายในที่ดี	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตามระเบียบ
๘๔	ให้จัดเก็บหนังสือขอเบิกใบเสร็จรับเงินจากหน่วยงานในสังกัด เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบทุกครั้ง	ไม่สามารถควบคุมตรวจสอบได้	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตามระเบียบ
๘๕	ใบเสร็จสูญหาย ให้ดำเนินการระเบียบ	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ	๑	๔	๑X๔ สูง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตามหนังสือเวียนกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๐๒/๓๔๒๗ ลว ๓ ก.พ. ๒๕๓๖

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
๘๖	ให้รายงานการใช้ใบเสร็จอย่างซ้ำ ไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของปีงบประมาณถัดไป	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๙
๘๗	ในวันที่มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ให้จัดทำรายงานการยกเลิก ใบเสร็จรับเงินและเหตุผลในการ ยกเลิกทุกฉบับต่อหัวหน้าส่วน ราชการ	ขาดการควบคุมภายในที่ ดี	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๙
๘๘	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำ ใบเบิกใบเสร็จรับเงินโดยลง ลายมือชื่อผู้เบิก ผู้จ่าย และ ผู้อนุมัติให้ครบถ้วน	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๘๙	การควบคุมใบเสร็จรับเงินมิควร ให้เจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้ควบคุม การเบิกจ่าย ทั้งนี้เพื่อเป็นการ ป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	ขาดการควบคุมภายในที่ ดี	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๙๐	ให้ประเมินระบบการควบคุม ภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่ มีความเสี่ยงของแต่ละ กระบวนการ/กิจกรรม/โครงการ เพื่อประเมินปัญหาอุปสรรคของ การดำเนินงานและคัดเลือกความ เสี่ยงและปรับปรุงการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของ	ไม่ได้ประเมินความเสี่ยง	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ

ลำดับ	ผลการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	สาเหตุความเสี่ยง	ระดับ โอกาสเกิด	ระดับ ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปี ๒๕๖๒
	การควบคุมและให้รวบรวม หลักฐานจากผลการปรับปรุงไว้ เพื่อการตรวจสอบ					
๙๑	ให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทบทวนกิจกรรมความเสี่ยงและ รวบรวมหลักฐานไว้ให้ครบถ้วน เพื่อจะได้ทราบว่ากิจกรรมความ เสี่ยงนั้นได้มีการปรับปรุงแก้ไข และสามารถลดความเสี่ยงได้ หรือไม่เพียงใด	ไม่ได้ประเมินความเสี่ยง	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ
๙๒	ให้จัดส่งรายงานการควบคุม ภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้น ปีงบประมาณ	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ	๒	๒	๒X๒ ปานกลาง	ให้รายงานให้กรมฯทราบและให้ดำเนินการตาม ระเบียบ

ข้อมูลโดยกลุ่มตรวจสอบภายใน
พฤษภาคม ๒๕๖๒