

*รายงานผลการบริหาร  
จัดการความเสี่ยง น  
ประจำปี 2565*



*องค์การบริหารส่วนตำบลภูผาดง*

*อำเภอภูผาดง จังหวัด*

*มหาสารคาม*

**รายงานผลการประเมินความเสี่ยง**  
**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง อำเภอกุดรัง จังหวัดมหาสารคาม**

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง ได้จัดทำรายงานผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ประกอบด้วย หนังสือรับรองผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จึงได้จัดทำสรุปกระบวนการที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริตของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

**๑. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีดังนี้**

ขั้นที่ ๑ **หากิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริต** เป็นการหาเหตุที่อาจจะเกิดการทุจริตจากการตรวจสอบของหน่วยงานทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน

ขั้นที่ ๒ **การหาเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต** เป็นการหาเหตุการณ์จากกิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริต ซึ่งอาจมีมากกว่า ๑ เหตุการณ์ใน ๑ กิจกรรม

ขั้นที่ ๓ **การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงการทุจริต** แยกสถานะออกตามสัญญาณไฟจราจร ดังนี้

๑) **สีเขียว** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับต่ำ

๒) **สีเหลือง** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

๓) **สีแดง** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

๔) **สีแดง** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นที่ ๔ **การหามาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต** หาแนวทาง/กิจกรรมที่สามารถขจัดความเสี่ยงการทุจริตออกไปให้หมด



รูปภาพแผนผังขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตหรือผลการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการ ทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวม	ระดับความ เสี่ยงการทุจริต	มาตรการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	หมายเหตุ
๑	การเก็บรักษาและควบคุมครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์กระจัดกระจายชำรุดเสียหายได้ง่าย ไม่มีสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ที่เพียงพอซึ่งอาจเสี่ยงต่อการสูญหาย	<b>สีเหลือง</b>	หาสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ให้เพียงพอและมีดซิด, จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และจัดหากล้องวงจรมิดติดตั้งภายในสถานที่เพื่อป้องกันการสูญหาย	
๒	การจำหน่ายพัสดุ	มีพัสดุที่เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งานเป็นจำนวนมาก ไม่นำมาจำหน่าย	<b>สีส้ม</b>	ควรมีการจำหน่ายพัสดุตามสภาพความเป็นจริงหรือข้อเท็จจริงที่คณะกรรมการได้ทำการตรวจสอบประจำปี และถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ เพื่อให้การเก็บรักษาพัสดุน้อยที่สุด และเพื่อหลีกเลี่ยงพัสดุเกินความจำเป็นและล้าสมัยและเป็นการประหยัดงบประมาณของ อบต.	
๓	การเบิกจ่ายเงิน	เอกสารเบิกจ่ายพบข้อผิดพลาดอยู่บ้างเนื่องจากค่าใช้จ่ายบางรายการในรายละเอียดระบุไม่ชัดเจน	<b>สีส้ม</b>	กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจฎีกาให้ตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินอย่างรอบครอบ	
๔	การกำหนดราคากลาง	มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงานและราคาวัสดุก่อสร้างอยู่บ่อยครั้ง และปริมาณงานที่มากขึ้น ซึ่งอาจทำให้ผู้ประมาณราคาเกิดข้อบกพร่องขึ้นได้	<b>สีเหลือง</b>	มีการประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกครั้ง และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในการพิจารณาราคากลาง เพื่อเป็นการตรวจสอบและลดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน	

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการ ทุจริต	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับ ผลประโยชน์ส่วนรวม	ระดับความ เสี่ยงการทุจริต	มาตรการจัดการความเสี่ยงการทุจริต	หมายเหตุ
๕	การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์	ผู้รับเบี้ยยังชีพบางรายย้ายที่อยู่ออกนอก พื้นที่หรือเสียชีวิต เจ้าตัวหรือทายาทไม่รีบ แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลถูกต้อง อาจทำให้ ได้รับเงินเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน	<b>สี่ส้ม</b>	ตรวจสอบรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพที่เสียชีวิตหรือ ย้ายออกนอกพื้นที่กับสำนักทะเบียนอำเภอถูกต้อง ก่อนจ่ายเงินเบี้ยยังชีพและการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีที่ดำเนินการ โดยกรมบัญชีกลาง (e-payment)	

### ๓. สรุปผลการประเมิน

สำหรับการประเมินจากการตรวจสอบจากภายในหน่วยงาน มีกิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริตหรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม มี ๔ เรื่อง ดังนี้

- ๑) การเก็บรักษาและควบคุมครุภัณฑ์ ระดับความเสี่ยง **สีเหลือง**
- ๒) การเบิกจ่ายเงิน ระดับความเสี่ยง **สีส้ม**
- ๓) การกำหนดราคากลาง ระดับความเสี่ยง **สีเหลือง**
- ๔) การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ระดับความเสี่ยง **สีส้ม**

---

หน่วยตรวจสอบภายใน  
โทรศัพท์ ๐ ๔๓๗๕ ๐๒๑๐

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี**  
**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลภูคั้ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิด ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด			
๑		การเก็บรักษา และควบคุม ครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์การจัดกระจาย ชำรุดเสียหายได้ง่าย ไม่ มีสถานที่จัดเก็บ ครุภัณฑ์ที่เพียงพอ ซึ่ง อาจเสี่ยงต่อการสูญหาย	๑. ครุภัณฑ์การจัด กระจายชำรุดเสียหาย ได้ง่าย  ๒. ไม่มีสถานที่จัดเก็บ ครุภัณฑ์ที่เพียงพอ	กฎหมาย, ระเบียบ, ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หนังสือคำสั่งการต่างๆ  - คู่มือการปฏิบัติงาน การตรวจสอบและการ ควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์				√					หาสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ให้ เพียงพอและมิดชิด, จัดทำ ทะเบียนครุภัณฑ์ และ จัดหากล้อวงจรปิดติดตั้ง ภายในสถานที่เพื่อป้องกัน การสูญหาย	
๒		การจำหน่าย พัสดุ	มีพัสดุที่เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งาน เป็นจำนวนมาก ไม่ นำมาจำหน่าย	๑. การจำหน่ายพัสดุไม่ เป็นไปตามสภาพความ เป็นจริงหรือข้อเท็จจริง ที่คณะกรรมการได้ทำ การตรวจสอบประจำปี	เอกสารข้อบังคับ/ กฎระเบียบในการ ควบคุมและจำหน่าย พัสดุ		√						ควรมีการจำหน่ายพัสดุตาม สภาพความเป็นจริงหรือ ข้อเท็จจริงที่คณะกรรมการได้ ทำการตรวจสอบประจำปี และถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบ เพื่อให้การเก็บรักษา พัสดุน้อยที่สุด และเพื่อ หลีกเลี่ยงพัสดุเกินความ จำเป็นและล้ำสมัยและเป็น การประหยัดงบประมาณของ อบต.		
๓		การเบิกจ่ายเงิน	เอกสารเบิกจ่ายพบ ข้อผิดพลาดอยู่บ้าง เนื่องจากค่าใช้จ่ายบาง รายการในรายละเอียด ระบุไม่ชัดเจน	๑. ค่าใช้จ่ายบางรายการ ในรายละเอียดระบุไม่ ชัดเจน	กฎหมาย, ระเบียบ, ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หนังสือคำสั่งการต่างๆ		√						กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจฎีกา ให้ตรวจเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายเงินอย่างรอบครอบ		

ที่	โครงการ/ กิจกรรม	ประเด็น/ขั้นตอน/ กระบวนการ ดำเนินงาน	เหตุการณ์ความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมี ผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิด การทุจริต	การควบคุม/ระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ประเมินระดับความเสี่ยง							มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิด ทุจริต	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ
						ไม่ มี	ต่ำ มาก	ต่ำ	กลาง	สูง	สูง มาก	สูง สุด		
๔		การกำหนดราคากลาง	มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงานและราคาวัสดุก่อสร้างอยู่บ่อยครั้งและปริมาณงานที่มากขึ้น ซึ่งอาจทำให้ผู้ประมาณราคาเกิดข้อบกพร่องขึ้นได้	๑. การเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงานและราคาวัสดุก่อสร้างอยู่บ่อยครั้ง  ๒. ปริมาณงานที่มากขึ้นอาจทำให้ผู้ประมาณราคาเกิดข้อบกพร่องขึ้นได้	กฎหมาย, ระเบียบ, ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หนังสือคำสั่งการต่างๆ				√				มีการประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกครั้งและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในการพิจารณาราคากลาง เพื่อเป็นการตรวจสอบและลดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน	
๕		การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์	ผู้รับเบี้ยยังชีพบางรายย้ายที่อยู่ออกนอกพื้นที่หรือเสียชีวิต เจ้าตัวหรือทายาทไม่รีบแจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลทุกครั้ง อาจทำให้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน	๑. การไม่แจ้งเกี่ยวกับย้ายที่อยู่หรือเสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพทำให้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน	กฎหมาย, ระเบียบ, ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หนังสือคำสั่งการต่างๆ	√							ตรวจสอบรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพที่เสียชีวิตหรือย้ายออกนอกพื้นที่กับสำนักทะเบียนอำเภอทุกครั้ง ก่อนจ่ายเงินเบี้ยยังชีพและการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพ โดยการโอนเข้าบัญชีที่ดำเนินการโดยกรมบัญชีกลาง (e-payment)	

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายใน  
ชื่อผู้รายงาน...นางสาวทิวารัตน์ มาตรี.....

