

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

ประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้าน ความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ  
ชื่อกระบวนการ/งาน ด้านการตรวจเงินแผ่นดิน

ชื่อหน่วยงาน/กระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้รับผิดชอบ ๑. นางสาวพรเพ็ญ อิมประไพ..... โทรศัพท์ ๐๒-๒๗๑-๘๐๐๐ ต่อ ๘๐๖๐

๒. นางสาวรุ่งนภา จันทร์เอี่ยม..... โทรศัพท์ ๐๒-๒๗๑-๘๐๐๐ ต่อ ๒๗๑๗

## ๑. การระบุความเสี่ยง

### ประเภทของความเสี่ยง

๑. Known Factor ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำ หรือมีประวัติ มีมานานอยู่แล้ว

๒. Unknown Factor ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคต  
ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไข้เสมอ)

### ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Known Factor และ Unknown Factor)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                       | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|     |                                                                                                                                                                                                 | Known Factor              | Unknown Factor |
|     | <b>ด้านการเงินการบัญชี</b>                                                                                                                                                                      |                           |                |
| ๑   | เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน ได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)              | ✓                         |                |
| ๒   | ไม่มีการสรุปยอดเงินที่รับและนำส่งไว้หลังใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายพร้อมลงลายมือชื่อกำกับไว้ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                    | ✓                         |                |
| ๓   | ไม่ได้รับหลักฐานการรับเงินจากผู้รับเงิน จำนวน ๒ รายการ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                                        |                           | ✓              |
| ๔   | ไม่ได้รับหลักฐานการโอนเงินรายได้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงาน จำนวน ๑ รายการ ทำให้มีรายได้ค่าธรรมเนียมและเงินอื่นๆ รอการตรวจสอบ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง) |                           | ✓              |
| ๕   | เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดและพ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนเป็นเวลานานเกินกว่า ๑ ปี มีจำนวน ๒ ราย (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)               |                           | ✓              |
| ๖   | เอกสารประกอบการเบิกจ่ายบางรายการมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                                        |                           | ✓              |

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                      | ประเภทความเสี่ยงการทุจริต |                |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                | Known Factor              | Unknown Factor |
|     | <b>ด้านการบริหารพัสดุ</b>                                                                                                                                                                                                      |                           |                |
| ๗   | การตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี พบว่า มีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ สถานที่ตั้งไม่ตรงกับรายงาน ตรวจไม่พบครุภัณฑ์ และไม่มีในรายงานตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)             | ✓                         |                |
| ๘   | ไม่มีการบันทึกครุภัณฑ์ที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑ สัญญา ในทะเบียนทรัพย์สินในระบบ AFMIS (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                                           | ✓                         |                |
| ๙   | หลักประกันที่ผู้รับจ้างนำมามอบไว้มีอายุไม่ครอบคลุมตามอายุสัญญาซึ่งกำหนดความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้างไว้ ๒ ปี นับถัดจากวันที่ได้รับมอบงานดังกล่าว (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง) |                           | ✓              |
| ๑๐  | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ประเภทการระเป่าหัวที่จำหน่ายออกจากบัญชีเนื่องจากชำรุด เสื่อมสภาพ ยังไม่มีการทำหนังสือแจ้งให้ส่วนกลางทราบ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                  | ✓                         |                |
| ๑๑  | เอกสารใบจ่ายวัสดุ ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้จ่ายวัสดุ ผู้รับวัสดุ และผู้อนุมัติ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                                                 |                           | ✓              |
| ๑๒  | แบบฟอร์มใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางมีรูปแบบไม่ตรงตามแบบ ร.๕ ที่กำหนดไว้ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                                                        |                           | ✓              |

## ๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยง

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

๑. สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

๒. สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

๓. สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

๔. สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการงานที่มีผู้เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จัก ไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                          | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
|     | <b>ด้านการเงินการบัญชี</b>                                                                                                                                                                                         |       |        |     |     |
| ๑   | เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน ได้ปฏิบัติหน้าที่เป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                 | ✓     |        |     |     |
| ๒   | ไม่มีการสรุปยอดเงินที่รับและนำส่งไว้หลังใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายพร้อมลงลายมือชื่อกำกับไว้ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                       | ✓     |        |     |     |
| ๓   | ไม่ได้รับหลักฐานการรับเงินจากผู้รับเงิน จำนวน ๒ รายการ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                                                           | ✓     |        |     |     |
| ๔   | ไม่ได้รับหลักฐานการโอนเงินรายได้ค่าธรรมเนียมในการปฏิบัติงาน จำนวน ๑ รายการ ทำให้มีรายได้ค่าธรรมเนียมและเงินอื่นๆ รอการตรวจสอบ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                    | ✓     |        |     |     |
| ๕   | เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดและพ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายคืนเป็นเวลานานเกินกว่า ๑ ปี มีจำนวน ๒ ราย (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                  | ✓     |        |     |     |
| ๖   | เอกสารประกอบการเบิกจ่ายบางรายการมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                                                           | ✓     |        |     |     |
|     | <b>ด้านการบริหารพัสดุ</b>                                                                                                                                                                                          |       |        |     |     |
| ๗   | การตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี พบว่า มีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ สถานที่ตั้งไม่ตรงกับรายงาน ตรวจไม่พบครุภัณฑ์ และไม่มีในรายงานตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง) |       | ✓      |     |     |

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                                       | เขียว | เหลือง | ส้ม | แดง |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-----|-----|
| ๘   | ไม่มีการบันทึกครุภัณฑ์ที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑ สัญญา ในทะเบียนทรัพย์สินในระบบ AFMIS (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                                            |       | ✓      |     |     |
| ๙   | หลักประกันที่ผู้รับจ้างนำมามอบไว้มีอายุไม่ครอบคลุมตามอายุสัญญา ซึ่งกำหนดความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้างไว้ ๒ ปี นับถัดจากวันที่ได้รับมอบงานดังกล่าว (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง) | ✓     |        |     |     |
| ๑๐  | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ประเภทการระเป่าหิ้วที่จำหน่ายออกจากบัญชีเนื่องจากชำรุด เสื่อมสภาพ ยังไม่มีการทำหนังสือแจ้งให้ส่วนกลางทราบ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                  |       | ✓      |     |     |
| ๑๑  | เอกสารใบจ่ายวัสดุ ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้จ่ายวัสดุ ผู้รับวัสดุ และผู้อนุมัติ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                                                  | ✓     |        |     |     |
| ๑๒  | แบบฟอร์มใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลมีรูปแบบไม่ตรงตามแบบ ร.๕ ที่กำหนดไว้ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                                                        | ✓     |        |     |     |

๓. เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

- ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง
- ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตไม่สูงมาก
- ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

- ระดับ ๓ มีผลต่อผู้ใช้งาน/หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง/การเงิน ในระดับที่รุนแรง
- ระดับ ๒ มีผลต่อผู้ใช้งาน/หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง/การเงิน ในระดับที่ไม่รุนแรง
- ระดับ ๑ มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน

ตารางที่ ๓ ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

| ที่                | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                      | ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง |   |   | ระดับความรุนแรงของผลกระทบ |   |   | ค่าความเสี่ยงรวม |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---|---|---------------------------|---|---|------------------|
|                    |                                                                                                                                                                                                                | ๓                              | ๒ | ๑ | ๓                         | ๒ | ๑ | จำเป็น X รุนแรง  |
| ด้านการบริหารพัสดุ |                                                                                                                                                                                                                |                                |   |   |                           |   |   |                  |
| ๑                  | การตรวจสอบทรัพย์สินประจำปีพบว่า มีครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ สถานที่ตั้งไม่ตรงกับรายงาน ตรวจไม่พบครุภัณฑ์และไม่มีในรายงานตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง) |                                | ✓ |   |                           |   | ✓ | ๒                |
| ๒                  | ไม่มีการบันทึกครุภัณฑ์ที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑ สัญญาในทะเบียนทรัพย์สินในระบบ AFMIS (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                             |                                |   | ✓ |                           |   | ✓ | ๑                |
| ๓                  | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ประเภทการปะปาหิ้วที่จำหน่ายออกจากบัญชี เนื่องจากชำรุดเสื่อมสภาพ ยังไม่มีการทำหนังสือแจ้งให้ส่วนกลางทราบ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                    |                                |   | ✓ |                           |   | ✓ | ๑                |

ตารางที่ ๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                          | กิจกรรมหรือ<br>ขั้นตอนหลัก<br>MUST | กิจกรรมหรือ<br>ขั้นตอนรอง<br>SHOULD |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| ๑   | การตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี พบว่า มีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ สถานที่ตั้งไม่ตรงกับรายงาน ตรวจไม่พบครุภัณฑ์ และไม่มีในรายงานตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง) | ๒                                  |                                     |
| ๒   | ไม่มีการบันทึกครุภัณฑ์ที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑ สัญญา ในทะเบียนทรัพย์สินในระบบ AFMIS (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                               |                                    | ๑                                   |
| ๓   | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ประเภทกระเป๋าคอมพิวเตอร์ที่จำหน่ายออกจากบัญชี เนื่องจากชำรุด เสื่อมสภาพ ยังไม่มีการทำหนังสือแจ้งให้ส่วนกลางทราบ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)               |                                    | ๑                                   |

ตารางที่ ๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบตาม Balanced Scorecard

| ที่ | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                          | ๑ | ๒ | ๓ |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| ๑   | การตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี พบว่า มีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ สถานที่ตั้งไม่ตรงกับรายงาน ตรวจไม่พบครุภัณฑ์ และไม่มีในรายงานตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง) | ✓ |   |   |
| ๒   | ไม่มีการบันทึกครุภัณฑ์ที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑ สัญญา ในทะเบียนทรัพย์สินในระบบ AFMIS (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                               | ✓ |   |   |
| ๓   | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ประเภทกระเป๋าคอมพิวเตอร์ที่จำหน่ายออกจากบัญชี เนื่องจากชำรุด เสื่อมสภาพ ยังไม่มีการทำหนังสือแจ้งให้ส่วนกลางทราบ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)               | ✓ |   |   |

#### ๔. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

เกณฑ์คุณภาพการจัดการ แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

#### ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

| ที่                | โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                                         | คุณภาพ<br>การ<br>จัดการ | ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต |                               |                           |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
|                    |                                                                                                                                                                                                                   |                         | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับต่ำ              | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับปานกลาง | ค่าความเสี่ยง<br>ระดับสูง |
| ด้านการบริหารพัสดุ |                                                                                                                                                                                                                   |                         |                                        |                               |                           |
| ๑                  | การตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี พบว่า มีครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ สถานที่ตั้งไม่ตรงกับรายงาน ตรวจไม่พบครุภัณฑ์ และไม่มีในรายงานตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง) | ดี                      | ต่ำ                                    |                               |                           |
| ๒                  | ไม่มีการบันทึกครุภัณฑ์ที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑ สัญญา ในทะเบียนทรัพย์สินในระบบ AFMIS (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                              | ดี                      | ต่ำ                                    |                               |                           |
| ๓                  | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ประเภทกระเปาะหิ้วที่จำหน่ายออกจากบัญชี เนื่องจากชำรุด เสื่อมสภาพ ยังไม่มีการทำหนังสือแจ้งให้ส่วนกลางทราบ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                     | ดี                      | ต่ำ                                    |                               |                           |

๕. แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๕ ตารางแผนบริหารความเสี่ยงความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

| ที่                | รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงการทุจริต                                                                                                                                                                               | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ด้านการบริหารพัสดุ |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ๑                  | การตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี พบว่า มีครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ สถานที่ตั้งไม่ตรงกับรายงาน ตรวจไม่พบครุภัณฑ์ และไม่มีในรายงานตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง) | ๑. ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีคำสั่งมอบอำนาจการบริหารสัญญา หรือจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละภาค ตามคำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ๕๑๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผน สามารถควบคุมกำกับ รวมถึงแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันทั่วทั้งที่ และผู้ตรวจเงินแผ่นดินติดตามการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด<br>๒. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ |
| ๒                  | ไม่มีการบันทึกครุภัณฑ์ที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑ สัญญา ในทะเบียนทรัพย์สินในระบบ AFMIS (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ๓                  | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ประเภทการะเป่าหิ้วที่จำหน่ายออกจากบัญชี เนื่องจากชำรุด เสื่อมสภาพ ยังไม่มีการทำหนังสือแจ้งให้ส่วนกลางทราบ (ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบ พบ ๑ หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้อง)                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

## ๖. แผนบริหารความเสี่ยง

สถานะสีเขียว : ไม่เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง ยังไม่ต้องทำกิจกรรมเพิ่ม

สถานะสีเหลือง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายความเสี่ยง แต่แก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ ตามมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรม ที่เตรียมไว้ แผนใช้ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตลดลงระดับความรุนแรง <๓

สถานะสีแดง : เกิดกรณีที่อยู่ในข่ายยังแก้ไขไม่ได้ ควรมีมาตรการ / นโยบาย / โครงการ / กิจกรรมเพิ่มขึ้น แผนใช้ไม่ได้ผล ความเสี่ยงการทุจริตไม่ลดลงระดับความรุนแรง >๓

### ตารางที่ ๖ ตารางจัดทำรายงานผลการเฝ้าระวังความเสี่ยง

| ที่                | มาตรการป้องกันการทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | โอกาส/<br>ความเสี่ยงการทุจริต | สถานะความเสี่ยง |        |     |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|--------|-----|
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               | เขียว           | เหลือง | แดง |
| ด้านการบริหารพัสดุ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                               |                 |        |     |
| ๑                  | ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมีคำสั่ง มอบอำนาจการบริหารสัญญา หรือจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละภาคตามคำสั่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่ ๕๑๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผน สามารถควบคุมกำกับรวมถึงแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันทั่วทั้งที่และผู้ตรวจเงินแผ่นดินติดตามการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด | -                             | ✓               |        |     |
| ๒                  | สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดประกาศสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง มาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒                                                                                                                                                                                                                                                                            |                               | ✓               |        |     |

## ๗. จัดทำระบบการบริหารความเสี่ยง

### ตารางที่ ๗ ตารางจัดทำระบบความเสี่ยง

๗.๑ (สถานะสีแดง Red) เกินกว่าการยอมรับ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

| ความเสี่ยงการทุจริต<br>(สถานะสีแดง) | มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม |
|-------------------------------------|-----------------------------------|
| -                                   | -                                 |

๗.๒ (สถานะสีเหลือง Yellow) เกิดขึ้นแล้วแต่ยอมรับได้ ควรมีกิจกรรมเพิ่มเติม

| ความเสี่ยงการทุจริต<br>(สถานะสีเหลือง) | มาตรการป้องกันการทุจริต เพิ่มเติม |
|----------------------------------------|-----------------------------------|
| -                                      | -                                 |

๗.๓ (สถานะสีเขียว Green) ยังไม่เกิด ให้เฝ้าระวังต่อเนื่อง

| ความเสี่ยงการทุจริต<br>(สถานะสีเขียว) | ความเห็นเพิ่มเติม                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>ด้านการบริหารพัสดุ</u>             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| -                                     | จากรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงดังกล่าว หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงและแก้ไข โดยนำมาตรการป้องกันการทุจริตที่มีอยู่มาใช้ พร้อมทั้งติดตามควบคุมกำกับอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ทำให้สถานะของความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ต่ำ จึงไม่จำเป็นต้องปรับหรือเพิ่มเติมมาตรการป้องกันการทุจริตแต่อย่างใด |

๘. การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๘ ตารางรายงานการบริหารความเสี่ยง

| สรุปสถานะความเสี่ยงการทุจริต (เขียว เหลือง แดง)                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----|
| เขียว                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | เหลือง | แดง |
| <b>ด้านการบริหารพัสดุ</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |        |     |
| จากรูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงดังกล่าว<br>หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงและแก้ไข<br>โดยนำมาตรการป้องกันการทุจริตที่มีอยู่มาใช้<br>พร้อมทั้งติดตามควบคุมกำกับอย่างใกล้ชิด<br>เพื่อให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ทำให้<br>สถานะของความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ต่ำ จึงไม่<br>จำเป็นต้องปรับหรือเพิ่มเติมมาตรการป้องกัน<br>การทุจริตแต่อย่างใด |        |     |

๙. การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๙ แบบรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

ด้านการบริหารพัสดุ

| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| หน่วยงานที่ประเมิน กลุ่มตรวจสอบภายใน                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง                                            | ความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| โอกาส/ความเสี่ยง                                                   | ๑. การตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี พบว่า มีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ สถานที่ตั้งไม่ตรงกับรายงาน ตรวจไม่พบครุภัณฑ์ และไม่มีในรายงานตรวจสอบทรัพย์สินประจำปี                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                               | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br><input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input checked="" type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br>เริ่มดำเนินการแล้ว อยู่ระหว่างบริหารความเสี่ยง โดยการแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ และครุภัณฑ์ที่ไม่พบดังกล่าวแล้ว |
| ผลการดำเนินการ                                                     | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

ด้านการบริหารพัสดุ

|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| หน่วยงานที่ประเมิน กลุ่มตรวจสอบภายใน                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง                                            | ความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| โอกาส/ความเสี่ยง                                                   | ๒. ไม่มีการบันทึกครุภัณฑ์ที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑ สัญญา ในทะเบียนทรัพย์สินในระบบ AFMIS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                               | <div> <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ                 <input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง                 <input checked="" type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน                 <input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม                 <input checked="" type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)             </div> <p>เริ่มดำเนินการแล้ว อยู่ระหว่างบริหารความเสี่ยง โดยมีการประสานให้ผู้ดูแลระบบ AFMIS ให้ดำเนินการแก้ไข</p> |
| ผลการดำเนินการ                                                     | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

ด้านการบริหารพัสดุ

|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แบบรายงานสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| หน่วยงานที่ประเมิน กลุ่มตรวจสอบภายใน                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| ชื่อแผนบริหารความเสี่ยง                                            | ความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| โอกาส/ความเสี่ยง                                                   | ๓. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ประเภทกระเป๋าคีย์ที่จำหน่ายจากบัญชีเนื่องจากชำรุด เสื่อมสภาพ ยังไม่มีการทำหนังสือแจ้งให้ส่วนกลางทราบ                                                                                                                                                                                                                                                   |
| สถานะของการดำเนินการจัดการความเสี่ยง                               | <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ<br><input type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่อง<br><input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน<br><input type="checkbox"/> ต้องการปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงใหม่ให้เหมาะสม<br><input checked="" type="checkbox"/> เหตุผลอื่น (โปรดระบุ)<br><div>ดำเนินการแล้วและไม่พบการดำเนินการที่บกพร่องอีก</div> |
| ผลการดำเนินการ                                                     | จากการดำเนินการภายหลังตรวจพบ พบว่า ไม่มีการรายงานการตรวจพบการกระทำผิดในลักษณะดังกล่าวเข้ามายังกลุ่มตรวจสอบภายใน อีกแต่ประการใด และมาตรการดังกล่าวยังสามารถควบคุมความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี                                                                                                                                                                                     |