****

**การประเมินความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริต  
ประจำปี 2565**

**องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง**

**อำเภอกุดรัง จังหวัดมหาสารคาม**

**คำนำ**

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดความแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ของหัวหน้าส่วนราชการ และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล

การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กร จะช่วยให้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีพบการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายเกิดขึ้น ก็จะเป็นการนเกิดความเสี่ยหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันการทุจริตล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างงใด

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีบทบาทในการขับเคลื่อนหน่วยงานภาครัฐให้บริหารงานภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยการระเมินความเสี่ยงการทุจริตเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนหลักธรรมาภิบาลเพื่อลดปัญหาการทุจริตของรัฐ ตามคำสั่งรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 69/2557 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557 เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐ โดยมุ่งเน้นการสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารงาน และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ เฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ในการนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง จึงจัดทำการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประกอบด้วย ผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ปี 2564 เหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับความเสี่ยง ตลอดถึงมาตรการและการดำเนินการในการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง

มีนาคม 2565

**สารบัญ**

**เรื่อง หน้า**

1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

2. การบริหารจัดกรความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร

3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต

5. ขอบเขตการประเมินความเสียงการทุจริต

6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

7. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

7.1 การระบุความเสี่ยง

7.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

7.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง

7.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

7.5 แผนบริหารความเสี่ยง

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี 2565 ขององคารบริหารส่วนตำบลกุดรัง**

**อำเภอกุดรัง จังหวัดมหาสารคาม**

**1. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง**

มาตรการป้องกันการทุจริตจะสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงานตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสมจะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตให้แก่บุคคลากรในองค์กร ถือเป็นการป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือกรณีที่พบกับการทุจริตจะช่วยเป็นหลักประกันระดับหนึ่ง ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีการทุจริต หรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่ประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช่การเพิ่มภาระอีกต่อไป

วัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงการทุจริต เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีมาตรฐานระบบ หรือ แนวทางในการบริหารจัดการความสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

**2. การบริหารจัดกรความเสี่ยงมีความแตกต่างจากการตรวจสอบภายในอย่างไร**

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการทำงานในลักษณะที่ทุกภาระงานต้องประเมินความเสี่ยงก่อนปฏิบัติงานทุกครั้ง และแทรกกิจกรรมการตอบโต้ความเสี่ยงไว้ก่อนเริ่มปฏิบัติงานหลักตามภาระงานปกติ ของการเฝ้าระวังความเสี่ยงล่วงหน้าจากทุกภาระงานร่วมกันโดยเป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบปกติที่มีการรับรู้และยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (ผู้นำส่งงาน) เป็นลักษณะ pre – decision ส่วนการตรวจสอบภายในจะเป็นลักษณะการกำกับติดตามความเสี่ยงเป็นการสอบทาน เป็นลักษณะ post – decision

**3. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในองค์กร COSO 2013 (Committee of sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ไดรับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี 1991 สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ดังนี้

**องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

หลักการที่ 1 องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม

หลักการที่ 2 คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับ ดูแล

หลักการที่ 3 คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน

หลักการที่ 4 องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน

หลักการที่ 5 องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

หลักการที่ 6 กำหนดเป้าหมายชัดเจน

หลักการที่ 7 ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม

หลักการที่ 8 พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต

หลักการที่ 9 ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)**

หลักการที่ 10 ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ 12 ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

**องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and communication)**

หลักการที่ 13 องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ 14 มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในสามรถดำเนินการต่อไปได้

หลักการที่ 15 มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจจะกระทบต่อการควบคุมภายใน

**องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการกำกับติดตาและประเมินผล (Monitoring Activities)**

หลักการที่ 16 ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ 17 ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบจะต้องสอดคล้องและสัมพันธ์กัน มีอยู่จริงและสามารถนำไปปฏิบัติได้ จึงจะทำให้การคุมภายในมีประสิทธิภาพ

**4. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริต**

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแจงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายในมีจุดอ่อน และRationalization หรือหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)

Rationalization

Financial pressure

Opportunity

**5. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

5.1 ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. 2558)

5.2 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

5.3 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

**6. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต**

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

**7. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง**

**การเตรียมการเพื่อประเมินความเสี่ยง ต้องดำเนินการ ดังนี้**

* คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก 3 ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่ และความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ )
* เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
* เลือกกระบวนงาน จากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
* เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

**7.1 การระบุความเสี่ยง (Risk Identification)**

การนำข้อมูลที่ได้จากการเตรียมข้อมูล ในส่วนของรายละเอียดและขั้นตอน แนวทางหรือเกณฑ์การปฏิบัติงานของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ซึ่งในการปฏิบัติงานนั้น อาจประกอบด้วยกระบวนการย่อย จึงให้ระบุความเสี่ยงโดยอธิบายรายละเอียด รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยงที่เสี่ยงต่อการทุจริตเท่านั้น และในการประเมินต้องคำนึงถึงความเสี่ยงในภาพรวมของการดำเนินงานเรื่องที่จะทำการประเมิน เนื่องจากในระบบงานการปฏิบัติงานตามขั้นตอนอาจไม่พบความเสี่ยง หรือความเสี่ยงต่ำ แต่อาจพบว่ามีความเสี่ยงในเรื่องนั้น ๆ ในการดำเนินงานที่ไม่อยู่ในขั้นตอนก็เป็นได้ โดยไม่ต้องคำนึงว่าหน่วยงานจะมีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือแก้ไขความเสี่ยงการทุจริตอยู่แล้ว นำข้อมูลรายละเอียดดังกล่าวลงในแระเภทความเสี่ยง ซึ่งเป็น Known factor และ Unknown factor

|  |  |
| --- | --- |
| Known factor | คงวามเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีดำนานอยู่แล้ว |
| Unknown factor | ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น |

**ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง ปี พ.ศ. 2565**

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

🞏 ความเสี่ยงการทุจริตเกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต

🞏 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

🗹 ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

**ชื่อกระบวนการงาน** การเก็บรักษาและควบคุมครุภัณฑ์

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง**

**ผู้รับผิดชอบ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง โทรศัพท์ 0 -4375 - 0210**

**ตารางที 1 ระบุความเสี่ยง( Known factor และ Unknown factor)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ประเภทความเสี่ยง** | |
| **Known factor** | **Unknown factor** |
| 1 | พัสดุเกิดการสูญหาย/ เสียหาย |  | √ |

**ชื่อกระบวนการงาน** การจำหน่ายพัสดุ

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง**

**ผู้รับผิดชอบ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง โทรศัพท์ 0 -4375 - 0210**

**ตารางที 1 ระบุความเสี่ยง( Known factor และ Unknown factor)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ประเภทความเสี่ยง** | |
| **Known factor** | **Unknown factor** |
| 1 | พัสดุที่เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งานเป็นจำนวนมาก ไม่นำมาจำหน่าย | √ |  |

**ชื่อกระบวนการงาน** การเบิกจ่ายเงิน

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง**

**ผู้รับผิดชอบ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง โทรศัพท์ 0 -4375 - 0210**

**ตารางที 1 ระบุความเสี่ยง( Known factor และ Unknown factor)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ประเภทความเสี่ยง** | |
| **Known factor** | **Unknown factor** |
| 1 | เอกสารเบิกจ่ายพบข้อผิดพลาดอยู่บ้างเนื่องจากค่าใช้จ่ายบางรายการในรายละเอียดระบุไม่ชัดเจน | √ |  |

**ชื่อกระบวนการงาน**  การกำหนดราคากลาง

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง**

**ผู้รับผิดชอบ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง โทรศัพท์ 0 -4375 - 0210**

**ตารางที 1 ระบุความเสี่ยง( Known factor และ Unknown factor)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ประเภทความเสี่ยง** | |
| **Known factor** | **Unknown factor** |
| 1 | มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติและราคาวัสดุก่อสร้างอยู่บ่อย ครั้งและปริมาณงานที่มากขึ้น ซึ่งอาจทำให้ผู้ประมาณราคาเกิดข้อบกพร่องขึ้นได้ |  | √ |

**ชื่อกระบวนการงาน**  การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง**

**ผู้รับผิดชอบ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง โทรศัพท์ 0 -4375 - 0210**

**ตารางที 1 ระบุความเสี่ยง( Known factor และ Unknown factor)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ประเภทความเสี่ยง** | |
| **Known factor** | **Unknown factor** |
| 1 | ผู้รับเบี้ยยังชีพบางรายย้ายที่อยู่ออกนอกพื้นที่หรือเสียชีวิต เจ้าตัวหรือทายาทไม่รีบแจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง อาจทำให้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน |  | √ |

**หมายเหตุ : อธิบายรายละเอียด พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต**

* ความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น เคยรับรู้ว่าเคยเกิดมาก่อน คาดหมายว่าจะมีโอกาสเกิดขึ้นซ้ำ หรือประวัติมีดำนานอยู่แล้ว √ Known factor
* ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการพยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต ปัญหา/พฤติกรรม ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น √ Unknown factor

**7.2 การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง**

การนำข้อมูลจากตารางที่ 1 มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต

สถานะสีเขียว คือ ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง คือ ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนงานที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิด หรืออย่างสม่ำเสมอ

**ตารางที่ 2 แสดงสถานะความเสี่ยง (แยกตามรายสีไฟจราจร)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **เขียว** | **เหลือง** | **ส้ม** | **แดง** |
| 1 | พัสดุเกิดการสูญหาย/เสียหาย | √ |  |  |  |
| 2 | พัสดุที่เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งานเป็นจำนวนมาก ไม่นำมาจำหน่าย | √ |  |  |  |
| 3 | ข้อผิดพลาดในเอกสารเบิกจ่าย | √ |  |  |  |
| 4 | ข้อผิดพลาดจากการกำหนดราคากลาง | √ |  |  |  |
| 5 | การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ,ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ซ้ำซ้อน | √ |  |  |  |

**7.3 เมทริกส์ระดับความเสี่ยง**

นำโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริตที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้ม กับ สีแดง) จากตารางที่ 2 มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป้นของการเฝ้าระวัง มีค่า 1 – 3 ระดับความรุนแรงของผลกระทบที่ค่า 1 – 3 โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

**ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง** มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

* ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น must หมายถึงความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ 3 หรือ 2
* ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการนั้น ๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น Should หมายถึงจำเป็นต่ำ ในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ 1

**ระดับของความรุนแรงผลกระทบ** มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

* กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้เสีย stakeholder รวมถึงงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
* กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับการเงิน รายได้ลดรายจ่ายเพิ่ม financial ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
* กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้อง ผู้ใช้ กลุ่มเป้าหมาย customer/user ค่าอยู่ที่ 2 หรือ 3
* กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน internal process หรือกระทบต่อการเรียนรู้ องค์ความรู้ learning & growth ค่าอยู่ที่ 1 หรือ 2

**ตารางที่ 3 SCORING ระดับความเสี่ยง**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **ระดับความจำเป็นของการระวัง**  **3 2 1** | **ระดับความรุนแรงของผลกระทบ**  **3 2 1** | **ค่าความเสี่ยงรวมจำเป็น x รุนแรง** |
| 1 | พัสดุเกิดการสูญหาย/ เสียหาย | 2 | 2 | 4 |
| 2 | พัสดุที่เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งานเป็นจำนวนมาก ไม่นำมาจำหน่าย | 2 | 1 | 2 |
| 3 | ข้อผิดพลาดในเอกสารเบิกจ่าย | 2 | 2 | 4 |
| 4 | ข้อผิดพลาดจากการกำหนดราคากลาง | 2 | 2 | 4 |
| 5 | การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ,ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ซ้ำซ้อน | 2 | 2 | 4 |

**7.4 การประเมินการควบคุมความเสี่ยง**

การนำค่าความรุนแรงจากตาราง 3 มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการคบคุมการทุจริตในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น 3 ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน

พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานองค์กร แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการ/ ผู้รับมอบผลงาน และยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

**ตารางที่ 4 ตารางแสดงการระเมินควบคุมความเสี่ยง**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต** | **คุณภาพการจัดการ** | **ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต** | | |
| **ค่าความเสี่ยง ระดับต่ำ** | **ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง** | **ค่าความเสี่ยงระดับสูง** |
| พัสดุเกิดการสูญหาย/เสียหาย | ดี |  | √ |  |
| พัสดุที่เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งานเป็นจำนวนมาก ไม่นำมาจำหน่าย | ดี | √ |  |  |
| ข้อผิดพลาดในเอกสารเบิกจ่าย | ดี | √ |  |  |
| ข้อผิดพลาดจากการกำหนดราคากลาง | ดี |  | √ |  |
| การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ,ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ซ้ำซ้อน | ดี | √ |  |  |

**7.5 แผนบริหารความเสี่ยง**

การนำเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูง ค่อนข้างสูง และปานกลางมาทำแผนบริหารความเสี่ยง ตามลำดับความรุนแรง

**ตารางที่ 5 ตารางแผนบริหารความเสี่ยง**

**แผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยง** | **กระบวนการ** | **รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง** | **มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต** | **ระยะเวลาดำเนินการ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| พัสดุเกิดการสูญหาย/ เสียหาย | การเก็บรักษาและควบคุมครุภัณฑ์ | ครุภัณฑ์กระจัดกระจายชำรุดเสียหายได้ง่าย ไม่มีสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ที่เพียงพอ ซึ่งอาจเสี่ยงต่อการสูญหาย | จัดทำสถานที่เก็บพัสดุที่มีลักษณะมิดชิด จัดให้มีเจ้าหน้าที่ควบคุมห้องพัสดุ โดยให้มีการขออนุญาตเปิดห้องเก็บพัสดุทุกครั้งที่มีการขอใช้ห้องพัสดุ | 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2565 | กองคลัง |
| พัสดุที่เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งานเป็นจำนวนมาก ไม่นำมาจำหน่าย | การจำหน่ายพัสดุ | พัสดุที่ชำรุดเสื่อม สภาพไม่นำมาจำหน่าย | ควรมีการจำหน่ายพัสดุตามสภาพความเป็นจริงหรือข้อเท็จจริงที่คณะกรรมการได้ทำการตรวจสอบประจำปี และถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ เพื่อให้การ เก็บรักษาพัสดุมีน้อยที่สุด และเพื่อหลีกเลี่ยงพัสดุเกินความจำเป็นและล้าสมัยและเป็นการประหยัดงบ ประมาณของ อบต. | 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2565 | กองคลัง |
| ข้อผิดพลาดในเอกสารเบิกจ่าย | การเบิกจ่ายเงิน | เอกสารเบิกจ่ายพบข้อผิดพลาดอยู่บ้าง เนื่องจากค่าใช้จ่ายบางรายการในราย ละเอียดระบุไม่ชัดเจน | กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจฎีกาให้ตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินอย่างรอบครอบ | 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2565 | กองคลัง |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ความเสี่ยง** | **กระบวนการ** | **รูปแบบ พฤติการณ์ความเสี่ยง** | **มาตรการดำเนินการป้องกันการทุจริต** | **ระยะเวลาดำเนินการ** | **ผู้รับผิดชอบ** |
| ข้อผิดพลาดจากการกำหนดราคากลาง | การกำหนดราคากลาง | มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติและราคาวัสดุก่อสร้างอยู่บ่อย ครั้งและปริมาณงานที่มากขึ้น ซึ่งอาจทำให้ผู้ประมาณราคาเกิดข้อบกพร่องขึ้นได้ | มีการประชุมคณะ กรรมการกำหนดราคากลางทุกครั้ง และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในการพิจารณาราคากลาง เพื่อเป็นการตรวจ สอบและลดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน | 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2565 | คณะกรรมการกำหนดราคากลาง  อบต.กุดรัง |
| การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ,ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ซ้ำซ้อน | การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ | ผู้รับเบี้ยยังชีพบางรายย้ายที่อยู่ออกนอกพื้นที่หรือเสียชีวิต เจ้าตัวหรือทายาทไม่รีบแจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง อาจทำให้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน | มีการประชุมคณะ กรรมการกำหนดราคากลางทุกครั้ง และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในการพิจารณาราคากลาง เพื่อเป็นการตรวจสอบและลดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน | 1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2565 | กองสวัสดิการสังคม |

(นางสาวทิวารัตน์ มาตรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นายอภิชาติ สีหา)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง

(นายสมาน จันทร์สม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง

**รายงานการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี**

**ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖5**

**องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง อำเภอกุดรัง จังหวัดมหาสารคาม**

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง ได้จัดทำรายงานผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖5 ประกอบด้วย หนังสือรับรองผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จึงได้จัดทำสรุปกระบวนงานที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริตของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน

**๑. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต** มีดังนี้

ขั้นที่ ๑ หากิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริต เป็นการสาเหตุที่อาจจะเกิดการทุจริตจากการตรวจสอบของหน่วยงานทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน

ขั้นที่ ๒ การหาเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต เป็นการหาเหตุการณ์จากกิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อการทุจริต ซึ่งอาจมีมากกว่า ๑ เหตุการณ์ใน ๑ กิจกรรม

ขั้นที่ ๓ การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงการทุจริต แยกสถานะออกตามสัญญาณไฟจราจร ดังนี้

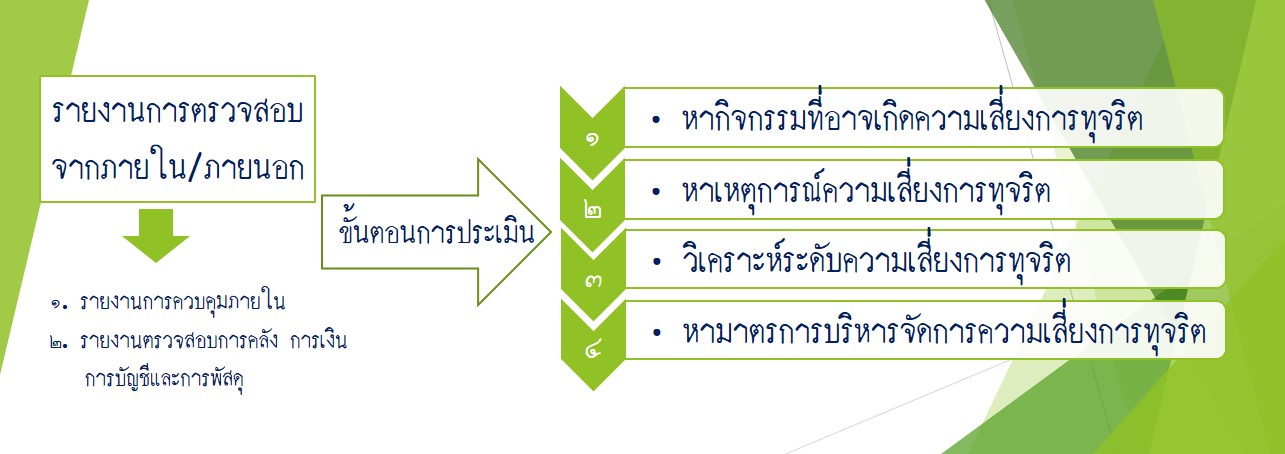
๑) ***สีเขียว*** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับต่ำ

๒) ***สีเหลือง*** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับปานกลาง และสามารถใช้ความรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

๓) ***สีส้ม*** คือ ความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง เป็นกระบวนงานที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

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

ขั้นที่ ๔ การหามาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต หาแนวทาง/กิจกรรมที่สามารถขจัดความเสี่ยงการทุจริตออกไปให้หมด



รูปภาพแผนผังขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

**๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตหรือผลการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ลำดับที่** | **กิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริต** | **เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต**  **หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม** | **ระดับความเสี่ยงการทุจริต** | **มาตรการจัดการความเสียงการทุจริต** | **หมายเหตุ** |
| ๑ | การเก็บรักษาและควบคุมครุภัณฑ์ | ครุภัณฑ์กระจัดกระจายชำรุดเสียหายได้ง่าย ไม่มีสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ที่เพียงพอ ซึ่งอาจเสี่ยงต่อการสูญหาย | **สีเหลือง** | หาสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ให้เพียงพอและมิดชิด, จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และจัดหากล้องวงจรปิดติดตั้งภายในสถานที่เพื่อป้องกันการสูญหาย |  |
| 2 | การจำหน่ายพัสดุ | มีพัสดุที่เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งานเป็นจำนวนมาก ไม่นำมาจำหน่าย | **สีส้ม** | ควรมีการจำหน่ายพัสดุตามสภาพความเป็นจริงหรือข้อเท็จจริงที่คณะกรรมการได้ทำการตรวจสอบประจำปี และถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ เพื่อให้การ เก็บรักษาพัสดุมีน้อยที่สุด และเพื่อลีกเลี่ยงพัสดุเกินความจำเป็นและล้าสมัยและเป็นการประหยัดงบประมาณของ อบต. |  |
| 3 | การเบิกจ่ายเงิน | เอกสารเบิกจ่ายพบข้อผิดพลาดอยู่บ้าง เนื่องจากค่าใช้จ่ายบางรายการในรายละเอียดระบุไม่ชัดเจน | **สีส้ม** | กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจฎีกาให้ตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินอย่างรอบครอบ |  |
| 4 | การกำหนดราคากลาง | มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงาน และราคาวัสดุก่อสร้างอยู่บ่อยครั้ง และปริมาณงานที่มากขึ้น ซึ่งอาจทำให้ผู้ประมาณราคาเกิดข้อบกพร่องขึ้นได้ | **สีเหลือง** | มีการประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกครั้ง และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในการพิจารณาราคากลาง เพื่อเป็นการตรวจสอบและลดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน |  |
| **ลำดับที่** | **กิจกรรมที่อาจเกิดความเสี่ยงการทุจริต** | **เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต**  **หรือการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม** | **ระดับความเสี่ยงการทุจริต** | **มาตรการจัดการความเสียงการทุจริต** | **หมายเหตุ** |
| 5 | การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ | ผู้รับเบี้ยยังชีพบางรายย้ายที่อยู่ออกนอกพื้นที่หรือเสียชีวิต เจ้าตัวหรือทายาทไม่รีบแจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง อาจทำให้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน | **สีส้ม** | ตรวจสอบรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพที่เสียชีวิตหรือย้ายออกนอกพื้นที่กับสำนักทะเบียนอำเภอกุดรัง ก่อนจ่ายเงินเบี้ยยังชีพและการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีที่ดำเนินการโดยกรมบัญชีกลาง (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 ๔375 0210

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปี**

**การประเมินความเสี่ยงการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โครงการ/กิจกรรม** | **ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน** | **เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น** | **ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต** | **การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง** | **ประเมินระดับความเสี่ยง** | | | | | | | **มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดทุจริต** | **ตัวชี้วัดผลสำเร็จ** |
| ไม่มี | ต่ำมาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูงมาก | สูง สุด |
| 1 |  | การเก็บรักษาและควบคุมครุภัณฑ์ | ครุภัณฑ์กระจัดกระจายชำรุดเสียหายได้ง่าย ไม่มีสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ที่เพียงพอ ซึ่งอาจเสี่ยงต่อการสูญหาย | 1.ครุภัณฑ์กระจัดกระจายชำรุดเสียหายได้ง่าย  2.ไม่มีสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ที่เพียงพอ | กฎหมาย,ระเบียบ,ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หนังสือคำสั่งการต่างๆ - คู่มือการปฏิบัติงาน การตรวจสอบและการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ |  |  |  | √ |  |  |  | หาสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ให้เพียงพอและมิดชิด,จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และจัดหากล้องวงจรปิดติดตั้งภายในสถานที่เพื่อป้องกันการสูญหาย |  |
| 2 |  | การจำหน่ายพัสดุ | มีพัสดุที่เสื่อมสภาพ หมดความจำเป็นใช้งานเป็นจำนวนมาก ไม่นำมาจำหน่าย | 1. การจำหน่ายพัสดุไม่เป็นไปตามสภาพความเป็นจริงหรือข้อเท็จจริงที่คณะกรรมการได้ทำการตรวจสอบประจำปี | เอกสารข้อบังคับ/กฎระเบียบในการควบคุมและจําหน่ายพัสดุ |  | √ |  |  |  |  |  | ควรมีการจำหน่ายพัสดุตามสภาพความเป็นจริงหรือข้อเท็จจริงที่คณะกรรมการได้ทำการตรวจสอบประจำปี และถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ เพื่อให้การเก็บรักษาพัสดุมีน้อยที่สุด และเพื่อหลีกเลี่ยงพัสดุเกินความจำเป็นและล้าสมัยและเป็นการประหยัดงบประมาณของ อบต. |  |
| 3 |  | การเบิกจ่ายเงิน | เอกสารเบิกจ่ายพบข้อผิดพลาดอยู่บ้าง เนื่องจากค่าใช้จ่ายบางรายการในรายละเอียดระบุไม่ชัดเจน | 1. ค่าใช้จ่ายบางรายการในรายละเอียดระบุไม่ชัดเจน | กฎหมาย,ระเบียบ,ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หนังสือคำสั่งการต่างๆ |  | √ |  |  |  |  |  | กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจฎีกาให้ตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินอย่างรอบครอบ |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ที่** | **โครงการ/กิจกรรม** | **ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน** | **เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น** | **ปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบ/กระตุ้นให้เกิดการทุจริต** | **การควบคุม/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง** | **ประเมินระดับความเสี่ยง** | | | | | | | **มาตรการป้องกันเพื่อไม่เกิดทุจริต** | **ตัวชี้วัดผลสำเร็จ** |
| ไม่มี | ต่ำมาก | ต่ำ | กลาง | สูง | สูงมาก | สูง สุด |
| 4 |  | การกำหนดราคากลาง | มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงาน และราคาวัสดุก่อสร้างอยู่บ่อยครั้งและปริมาณ งานที่มากขึ้น ซึ่งอาจทำให้ผู้ประมาณราคาเกิดข้อบกพร่องขึ้นได้ | 1. การเปลี่ยนแปลงแนวทางการปฏิบัติงาน และราคาวัสดุก่อสร้างอยู่บ่อยครั้ง  2. ปริมาณงานที่มากขึ้นอาจทำให้ผู้ประมาณราคาเกิดข้อบกพร่องขึ้นได้ | กฎหมาย,ระเบียบ,ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หนังสือคำสั่งการต่างๆ |  |  |  | √ |  |  |  | มีการประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางทุกครั้ง และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในการพิจารณาราคากลาง เพื่อเป็นการตรวจสอบและลดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน |  |
| 5 |  | การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, ผู้พิการและผู้ ป่วยเอดส์ | ผู้รับเบี้ยยังชีพบางรายย้ายที่อยู่ออกนอกพื้นที่หรือเสียชีวิต เจ้าตัวหรือทายาทไม่รีบแจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลกุดรัง อาจทำให้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน | 1. การไม่แจ้งเกี่ยวกับย้ายที่อยู่หรือเสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพทำให้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพซ้ำซ้อน | กฎหมาย,ระเบียบ,ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หนังสือคำสั่งการต่างๆ | √ |  |  |  |  |  |  | ตรวจสอบรายชื่อผู้รับเบี้ยยังชีพที่เสียชีวิตหรือย้ายออกนอกพื้นที่กับสำนักทะเบียนอำเภอกุดรัง ก่อนจ่ายเงินเบี้ยยังชีพและการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ผู้รับเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเข้าบัญชีที่ดำเนินการโดยกรมบัญชีกลาง (e-payment) |  |

หน่วยงานผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อผู้รายงาน นางสาวทิวารัตน์ มาตรี