

รายงานติดตามแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อกำหนดการทุจริตของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ติดตามรอบ ๖ เดือนแรก

ลำดับ	กิจกรรม/ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยงที่ มีอยู่	แนวทางการปรับปรุง	ผู้รับผิดชอบ/ ระยะเวลา ดำเนินการ ตามแผน	ผลการดำเนินการปรับปรุง	ระดับ ความเสี่ยง คงเหลือ	แนวทางแก้ไข เพิ่มเติม
๑	<p>กระบวนการ รับจ่ายเงิน</p> <p>๑.๑ การรับเงิน</p>	<p>- จัดเก็บรายได้โดยไม่ได้อัตโนมัติ ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐาน - รับเงินสดแล้วไม่นำส่ง ไม่นำฝาก และไม่นำเงินสดให้ตรงหน้า - รับเงินสดแล้วนำส่งเงินล่าช้า - ยกเลิกใบเสร็จรับเงินโดยไม่ระบุเหตุผล - การยกยอดเงินขององค์กรทำให้ เงินขาดบัญชี</p>	๑ - ๓ ระดับต่ำ	<p>มีการตรวจสอบกระบวนการ การปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีขององค์กร เพื่อให้ ทราบว่าปฏิบัติตามไปตาม ข้อกำหนดหรือระเบียบที่ กำหนดหรือไม่ เพื่อป้องกัน และป้องกันการเกิดทุจริต</p>	ตุลาคม ๒๕๖๕- กันยายน ๒๕๖๖ หน่วยงาน ๒๕๖๖ หน่วย ตรวจสอบฯ	<p>จากสรุปผลการตรวจสอบ พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำรายใหม่ การออกใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานทุกครึ่ง - การรับเงินสดและการนำส่งนำฝากทันที - การยกเลิกใบเสร็จรับเงินมีการขออนุมัติจากผู้บริหารทุกครึ่ง - จากการตรวจสอบไม่พบเงินขาดบัญชี - มีระบบการควบคุมในการเข้าถึงข้อมูลอย่างรัดกุม และไม่มี มีการใช้รหัสเพื่อเข้าระบบแทน กัน 	-	<p>ให้มีการตรวจสอบเพื่อ ติดตามการดำเนินการ เพื่อเป็นการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้นในอนาคต</p>
	๑.๒ การเบิกจ่าย	<p>- ปิดงบแปลงเอกสารในการเบิกจ่าย - แก้ไขเช็ค จ่ายเช็ค สูงกว่าจำนวน เงินที่ได้รับอนุมัติ - แก้ไขเปลี่ยนแปลงต้นเช็ค - การเบิกจ่ายไม่ตรงกับความเป็นจริง จัดกิจกรรมโครงการแบบแฝง ผลประโยชน์</p>	๑ - ๓ ระดับต่ำ	<p>มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบฎีกาการเบิกจ่าย และเอกสารการจ่ายเงิน (ต้นเช็ค) ว่ามีการแก้ไข หรือปลอมแปลงหรือไม่ เพื่อป้องกันและป้องกันการ การเกิดทุจริต</p>	ตุลาคม ๒๕๖๕- กันยายน ๒๕๖๖ หน่วยงาน ๒๕๖๖ หน่วย ตรวจสอบฯ	<p>จากสรุปผลการตรวจสอบ พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่พบการแก้ไขเปลี่ยนแปลง หรือปลอมแปลงเอกสารเบิกจ่าย และต้นเช็คแต่อย่างใด 	-	<p>ให้มีการตรวจสอบเพื่อ ติดตามการดำเนินการ เพื่อเป็นการเฝ้าระวัง ความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้นในอนาคต</p>

ลำดับ	กิจกรรม/ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ความเสี่ยง	ระดับ ความเสี่ยง ที่มี อยู่	แนวทางการปรับปรุง	ผู้รับผิดชอบ/ ระยะเวลา ดำเนินการ ตามแผน	ผลการดำเนินการปรับปรุง	ระดับ ความเสี่ยง คงเหลือ	แนวทางแก้ไข เพิ่มเติม
๑	<p>กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>ขั้นตอนการ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร สัญญา</p>	<p>ความเสี่ยงที่ใช้อำนาจเฉพาะตนหรืออคติของ คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง (TOR) และ คณะกรรมการเฉพาะของพัสดุที่ต่ำกว่า หรือเกินกว่ามาตรฐานและควมสนใจเป็น - การระบุรายละเอียดหรือข้อกำหนดที่ จัดซื้อจัดจ้างที่ เอื้อ อประโยชน์ เฉพาะเจาะจงของผู้ประกอบการราย ใดรายหนึ่ง - การแบ่งซื้อของ - ไม่จัดซื้อจัดจ้างตามกระบวนการที่ กฎหมายกำหนด</p> <p>- คณะกรรมการตรวจรับงานมีการ ตรวจรับในแต่ละครั้งงานหลายครั้ง โดยไม่มีประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ เพื่อประโยชน์ในการเบิกค่าเบี้ย ประชุม หรือเพื่อเอื้ออรรถเวลาในการ เรียกร้องผลประโยชน์จากผู้รับจ้าง</p> <p>- คณะกรรมการตรวจจ้างใช้ ข้อมูลจากผู้รับจ้างแจ้งในการตรวจ รับงาน โดยไม่ได้ออกใบตรวจสอบใน สถานที่ก่อสร้างจริง</p>	<p>๑ - ๓</p> <p>มีความเสี่ยง สูง</p>	<p>มีการตรวจมอบเอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ของ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ในระหว่างการจัดทำเงินงาน วัตถุประสงค์เป็นการ ตรวจสอบเชิงรุก เพื่อ เสนอแนะให้คู่ค้าปรับ ลดการเกิดความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้นต่อองค์กร และ เป็นการป้องกันความเสี่ยง เกิดการทุจริต</p>	<p>ตุลาคม ๒๕๖๕- กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ หน้า ตรวจสอบ</p>	<p>จากสรุปผลการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>- การปฏิบัติงานการจัดซื้อจัด จ้าง ยังไม่ปฏิบัติตามเหตุผล เจตนาของระเบียบที่ เกี่ยวข้องกำหนดอย่าง เท่าที่ควร หน่วยตรวจสอบ ภายใน ในฐานะผู้ตรวจสอบ และให้คำปรึกษา ได้เสนอแนะ แนวทางการปฏิบัติแก่หน่วยรับ ตรวจให้ดำเนินการเป็นไปตาม แนวทางที่กฎหมาย ระเบียบ กำหนด แต่ไม่พบประเด็นการมี เจตนาทุจริตแต่อย่างใด</p> <p>(ผลการดำเนินการปรับปรุงได้ ไปบางส่วน)</p>	<p>๑ - ๓</p> <p>ระดับต่ำ</p>	<p>- ในมีการตรวจสอบ ระหว่างการจัด ดำเนินการต่อไปเพื่อ เป็นการผู้ระวัง และ ลดการเกิดความ เสียหายต่อองค์กร และป้องกันมิให้ เกิดการทุจริต - จัดอบรมหรือ ประชุมเชิงปฏิบัติการ ปฏิบัติงานตาม กระบวนการจัดซื้อจัด จ้างแก่เจ้าหน้าที่และผู้ ที่เกี่ยวข้อง</p>

ลำดับ	กิจกรรม/ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยงที่มี อยู่	+ แนวทาง การปรับปรุง	ผู้รับผิดชอบ/ ระยะเวลา ดำเนินการ ตามแผน	ผลการดำเนินการปรับปรุง	ระดับ ความ เสี่ยง คงเหลือ	แนวทางการแก้ไข เพิ่มเติม
	-การให้ การรับสินบน ของขวัญ สินน้ำใจ การเลี้ยงรับรองซึ่งจะ นำไปสู่การเอื้ออุปถัมภ์ให้กับ คู่สัญญา							
๓	การใช้ดุลพินิจ โดยมิชอบ ๓.๑การใช้ ดุลพินิจในการ อนุมัติ	การอนุมัติการเบิกจ่ายที่อยู่ นอกเหนืออำนาจตามระเบียบ กฎหมายหรือประกาศของ อปท. หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง	๑ - ๓ ระดับต่ำ	การปฏิบัติงานของผู้บริหาร อยู่ในกรอบหลักธรรมา ภิบาล และมีระบบการ ควบคุมภายใน และระบบ การบริหารจัดการความเสี่ยง ปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกำหนด	ตุลาคม ๒๕๖๕- กันยายน ๒๕๖๖ หน่วย ตรวจสอบฯ	จากสรุปผลการตรวจสอบ พบว่าไม่มีการอนุมัติวงเงิน เบิกจ่ายนอกเหนืออำนาจตาม ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง กำหนด	-	ให้มีการตรวจสอบ ติดตามเพื่อเป็นการ เฝ้าระวังต่อไป
	๓.๒การ พิจารณาผลการ ปฏิบัติงาน บุคลากร	การพิจารณาความดีความชอบ บุคลากรโดยมิใช้หลักเกณฑ์การ ประเมินผลงานของ อปท. กำหนด	๑ - ๓ ระดับต่ำ	ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของ การบริหารงานบุคคลอย่าง เคร่งครัด และมีระบบการ สอบทาน/พิจารณาหลาย ลำดับชั้นเพื่อความโปร่งใส	ตุลาคม ๒๕๖๕- กันยายน ๒๕๖๖ หน่วย ตรวจสอบฯ	ยังไม่ดำเนินการตรวจสอบ	๑ - ๓ ระดับต่ำ	เพิ่มแผนและขอบเขต การตรวจสอบ
	๓.๓การ พิจารณาผล บุคลากร	มีการรับบุคคลที่เป็นเครือญาติ พวก พ่อ หรือบุคคลที่ตนเองได้รับ ผลประโยชน์	๑ - ๓ ระดับต่ำ	ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของ การบริหารงานบุคคลอย่าง เคร่งครัด และมีระบบการ สอบทานหลายลำดับชั้น	ตุลาคม ๒๕๖๕- กันยายน ๒๕๖๖ หน่วย ตรวจสอบฯ	ยังไม่ดำเนินการตรวจสอบ	๑ - ๓ ระดับต่ำ	เพิ่มแผนและขอบเขต การตรวจสอบ

ลำดับ	กิจกรรม/ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ความเรียง	ระดับ ความ เรียงที่มี อยู่	แนวทางการปรับปรุง	ผู้รับผิดชอบ/ ระยะเวลา ดำเนินการ ตามแผน	ผลการดำเนินงานปรับปรุง	ระดับ ความ เรียง คงเหลือ	แนวทางการแก้ไข เพิ่มเติม
๔	<p>ผลประโยชน์ ขั้นสูง พหุติภรณ์ของ เจ้าหน้า บุคลากร</p>	<p>- การจัดซื้อจัดหาวัสดุครุภัณฑ์จาก ร้านค้าหรือผู้ประกอบการที่เป็น เครือข่ายหรือผู้ที่รู้จักคุ้นเคย - ในเครือญาติหรือพวกพ้องใช้พื้นที่ อาคาร สาธารณูปโภคขององค์กร โดยที่องค์กรไม่ได้รับผลประโยชน์ ใดๆ</p> <p>- ใช้คอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์ เครื่อง ถ่ายเอกสาร โทรศัพท์ และครุภัณฑ์ อื่น ๆ ขององค์กรเพื่อผลประโยชน์ ส่วนตัวหรือพวกพ้อง</p> <p>- มีการลงเวลาปฏิบัติงานไม่ตรงกับ ความเป็นจริง ลงชื่อแทนคนอื่นบ้าง เวลาการเข้าไปในเรื่องส่วนตัว - มีการใช้ตำแหน่งหน้าที่เรียกเงิน สิ่งของ ของขวัญ ของรางวัล หรือ สิทธิอื่น ๆ ทั้งเพื่อประโยชน์ส่วนตัว และพวกพ้อง</p>	<p>๑ - ๓</p>	<p>การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อยู่ในกรอบหลักการ กิบาล โดยมีการจัดอบรมแก่ เจ้าหน้าที่ในเรื่องความรับผิดชอบ ทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ เป็นประจำเพื่อให้เกิดความ เข้าใจบทบาทอำนาจหน้าที่ ในการปฏิบัติงาน เพื่อมิให้ เกิดการทุจริต และมีระบบ การควบคุมภายใน คือจัด เจ้าหน้าที่เป็นเวรประจำเพื่อ ควบคุม การลงเวลาการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</p>	<p>ตุลาคม ๒๕๖๕- กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ หน่วย ตรวจสอบฯ</p>	<p>มีการจัดอบรมเจ้าหน้าที่ที่มี ความเข้าใจในความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ และความผิดทางละเมิด ตลอด ทั้งให้ผู้ตั้งหลักฐานกิบาล คุณธรรมจริยธรรมในการ ปฏิบัติงาน - เมื่อวันที่ ๘-๙ ก.พ. ๖๖ หน่วย ตรวจสอบภายในเป็นผู้จัด - เมื่อวันที่ ๓๐ มี.ค. ๖๖ ฝ่าย นิติการ สำนักปลัดฯ เป็นผู้จัด</p>	<p>๑ - ๓</p>	<p>ให้มีการจัดอบรมเพื่อ พัฒนาศักยภาพ ความรู้ความเข้าใจ และสร้างจิตสำนึกใน คุณธรรม จริยธรรม ในเรื่องการปฏิบัติ หน้าที่ในองค์กรของรัฐ ต่อไปเป็นประจำ</p>

ลำดับ	กิจกรรม/ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน	ความเสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยงที่มี อยู่	แนวทางการปรับปรุง	ผู้รับผิดชอบ/ ระยะเวลา ดำเนินการ ตามแผน	ผลการดำเนินการปรับปรุง	ระดับ ความ เสี่ยง คงเหลือ	แนวทางแก้ไข เพิ่มเติม
๕	กระบวนการ ติดตาม ประเมินผล ความพึงพอใจ (ประโยชน์ที่ ได้รับ) ผลประโยชน์ที่ ได้รับจากการ เบิกจ่าย งบประมาณ	- การจัดทำโครงการช่วยเหลือ ประชาชนในด้านต่าง ๆ เช่นด้านการ ป้องกันโรคติดต่อ ด้านคุณภาพชีวิต ไม่เป็นไปตามระเบียบ และไม่เกิด ประโยชน์โดยตรงต่อประชาชน - การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ผู้บันทึก การใช้รถยนต์ แบบ ๔ ลง รายละเอียดยึดไม่ครบถ้วนขาดความ ชัดเจนในการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล	๑ - ๓ ระดับต่ำ	มีระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และมี ระบบการติดตามความรู้ KM แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อให้ เกิดความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน	ตุลาคม ๒๕๖๕- กันยายน ๒๕๖๖ หน่วย ตรวจสอบฯ	มีการประชุมชี้แจงการจัด งาน/กิจกรรม และการใช้และ การบันทึกการใช้รถยนต์ ส่วนกลางตามแบบ ๔ ของทุก ส่วนราชการ	-	ให้มีการประชุม ชี้แจงอย่างตนเอง เป็นประจำทุกปีเพื่อให้ เจ้าหน้าที่ที่พบทวน ความรู้เพิ่มความเข้าใจ ยิ่งขึ้น

ส.อ.

(ณัฐชนพงศ์ เบียงษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ผู้รายงานผลติดตามแบบประเมิน

สอบทาน

(นางสาวนิภา ประชีพรวย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

วันที่ 10 มิ.ย. ๒๕๖๖

เห็นชอบ

(นายอรพิน จิระพันธ์วานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดลพบุรี

วันที่ 10 มิ.ย. ๒๕๖๖