



รายงานผลการดำเนินการ
เพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
อำเภอเวียงป่าเป้า จังหวัดเชียงราย



คำนำ

การจัดทำประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง เป็นกลไกในการขับเคลื่อนเพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริตตาม ยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) โดยใช้เครื่องมือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของ หน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) เพื่อป้องกันปัญหาจากการทุจริต คอรัปชั่นที่เกิดขึ้นในระบบราชการ ยุคปัจจุบันส่วนใหญ่ ซึ่งเกิดจากผลประโยชน์ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม ในการดำรงตำแหน่งของเจ้าหน้าที่ของรัฐ หรือ ที่เรียกกันว่า “ผลประโยชน์ทับซ้อน” จึงถือได้ว่าปัญหาการมีผลประโยชน์ ทับซ้อนเป็นการทุจริต คอรัปชั่นประเภทหนึ่งเพราะเป็นการแสวงหา ผลประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมาย หรือ จริยธรรม ด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่การงาน ไปแทรกแซงการใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐ จนทำให้เจ้าหน้าที่รัฐเกิดการละทิ้งคุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ ขาดความเป็นอิสระ จนส่งผลกระทบต่อ ประโยชน์สาธารณะของส่วนรวมและทำ ให้ประโยชน์หลักของหน่วยงาน องค์กร สถาบันและสังคมหรือชุมชนต้อง สูญเสียไปไม่ว่าจะเป็นผลประโยชน์ ทางการเงิน และทรัพยากรต่างๆ คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงสูญเสียคุณค่าอื่น ๆ ของการเป็นเจ้าหน้าที่รัฐอีกด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีบทบาทในการขับเคลื่อน หน่วยงานภาครัฐให้บริหารภายใต้กรอบธรรมาภิบาล โดยมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ซึ่งเป็นเครื่องมือหนึ่งในการขับเคลื่อนธรรมาภิบาล เพื่อลดปัญหาการทุจริต ภาครัฐ และส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริต และประพฤติมิชอบได้ จึงได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในองค์กรขึ้นเพื่อเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับ การปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่และผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบ และยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันมิ ให้เกิดการทุจริต และประพฤติมิชอบ และยังเป็นการเผยแพร่ภาพลักษณ์ที่ดีของหน่วยงานให้เป็นที่ยอมรับของ สังคม อันจะนำไปสู่ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อสังคมส่วนรวม และ ประเทศชาติบ้านเมืองต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง

สารบัญ

	หน้า
ความหมาย	๑
วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง	๑
องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑
ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๑
ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	
- ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง	๒
- ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง	๓
- ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง	๓
- ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง	๕
- ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง/มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	๖
การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ	๖
การประเมินความเสี่ยงและผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ (รอบ ๖ เดือน)	๑๑
การประเมินความเสี่ยงและผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ (รอบ ๑๒ เดือน)	๑๗

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อำเภอเวียงป่าเป้า จังหวัดเชียงราย

๑. ความหมาย

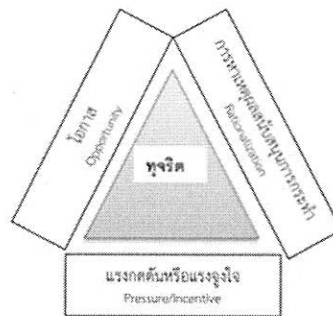
ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่รัฐที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือ การรับสินบน

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นเครื่องมือหนึ่งในการลดปัญหาการทุจริตภาครัฐและส่งเสริมการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วนในการตรวจสอบ ฝ้าระวัง เพื่อสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบได้ ถือเป็น การป้องกันการทุจริตในองค์กร ทั้งนี้ การดำเนินการขององค์กรจะไม่มี การทุจริตและประพฤติมิชอบ หรือ ในกรณีที่เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบที่ไม่คาดคิดเกิดขึ้น โอกาสที่จะประสบกับปัญหาย่อมน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือการประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้โดยให้เป็น ส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำไว้เป็นมาตรการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบที่มีประสิทธิภาพต่อไป

๓. องค์ประกอบที่ทำให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย pressure/Incentive หรือแรงกดดัน หรือแรงจูงใจ Opportunity หรือโอกาส ซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการกำกับควบคุมภายใน มีจุดอ่อน และ Rationalization หรือหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๔. ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ แบ่งออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๔.๑ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติพิจารณา อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชน อนุมัติหรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๔.๒ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

๔.๓ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

๕. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง ให้รวบรวมข้อมูลความเสี่ยง ปัญหา/พฤติกรรมที่เคยเกิดขึ้น หรือ เคยรับรู้มาก่อนแล้วคาดการณ์ว่าจะมี โอกาสเกิดขึ้นอีก (Known factor) หรือ ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากการ พยากรณ์ ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต เป็นความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในโครงการ/กิจกรรม หรือ ใน กระบวนการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ (Unknown factor)

เทคนิคในการค้นหาความเสี่ยงการทุจริต (Risk Identification)



โดยการประเมินความเสี่ยงในครั้งนี้ใช้วิธีประชุมอภิปราย หยิบยกประเด็นที่มีโอกาสเกิด โดยสามารถระบุความ เสี่ยงได้ดังนี้

ตารางที่ ๑ ระบุความเสี่ยง

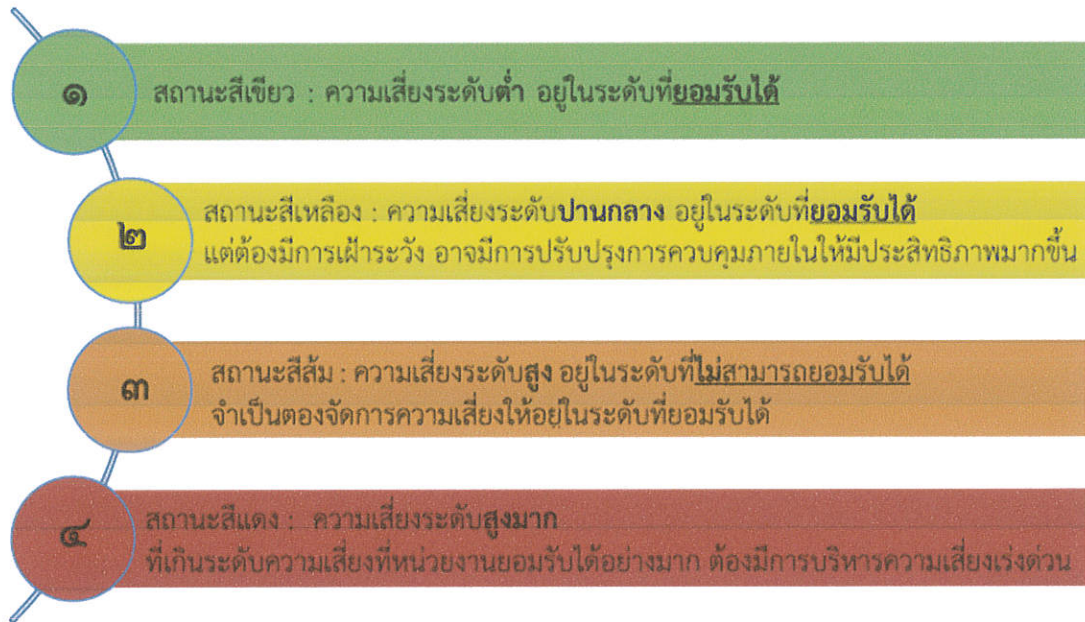
ที่	โครงการ/กิจกรรม	ประเภทความเสี่ยง	
		Known factor	Unknown factor
๑	การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online - เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคล ใกล้เคียง		✓
๒	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - อาจมีเจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของราชการ ไปใช้ส่วนตัว และอาจนำรถยนต์ส่วนกลางดำเนินกิจกรรม ส่วนตัว		✓

หมายเหตุ :

๑. ความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น หรือคาดว่าจะเกิดขึ้น สูง ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor
๒. หากไม่เคยเกิดหรือไม่เคยมีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่า มีโอกาส เกิดขึ้นให้ใส่ เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงของการทุจริต ของแต่ละโครงการ/ กิจกรรม โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องตามสี มี ๔ สถานะ ดังนี้



ตารางที่ ๒ สถานะความเสี่ยง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online - เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการยกยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด			✓	
๒	การนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว - อาจมีเจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของราชการไปใช้ส่วนตัว และอาจนำรถยนต์ส่วนกลางดำเนินกิจกรรมส่วนตัว	✓			

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk Matrix)

นำโครงการ/กิจกรรม ที่มีสถานะความเสี่ยงการทุจริตระดับสูง จนถึงสูงมาก (สีส้ม กับ สีแดง) จากตารางที่ ๒ มาทำการหาค่าความเสี่ยงรวม ซึ่งได้จากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีค่า ๑ - ๓ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีค่า ๑ - ๓ โดยมีเกณฑ์ ดังนี้

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการนั้นๆ แสดงว่าขั้นตอนนี้ เป็น must หมายถึง ความจำเป็นสูง ของการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ must คือ อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนรองของกระบวนการอื่นๆ แสดงว่าขั้นตอนนั้น เป็น Should หมายถึง จำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังการทุจริต ค่าของ Should คือ อยู่ในระดับ ๑

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย (stakeholder) รวมถึงงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาครัฐหรือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับการเงิน รายได้ลดลง รายจ่ายเพิ่มขึ้น ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย (customer/user) ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนงานนั้นเกี่ยวข้องกับกระบวนการภายใน (internal process) หรือกระทบต่อการเรียนรู้องค์ความรู้ (learning & growth) ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ตารางประเมินความเสี่ยง

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

		ต่ำ(๑)	ปานกลาง(๒)	สูง(๓)
ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ต่ำ(๑)	๓	๖	๙
	ปานกลาง(๒)	๒	๕	๖
	สูง(๓)	๑	๒	๓

ตารางที่ ๓ Scoring โครงการ/กิจกรรมที่ต้องเฝ้าระวัง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ระดับความ จำเป็นของการ เฝ้าระวัง	ระดับความ รุนแรงของ ผลกระทบ	ค่าความจำเป็น x ความรุนแรง
๑.	การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการ ยกยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด	๒	๒	๔
๒.	การนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ ส่วนตัว	๒	๒	๔

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

การนำค่าความรุนแรงจากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริต ว่ามีการควบคุมการทุจริต
ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งออกเป็น ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงการปฏิบัติงาน หน่วยงานไม่มีผลเสียหายทางการเงิน

พอใช้ : จัดการได้ส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงการปฏิบัติงานบ้าง แต่ยอมรับได้

หน่วยงานมีความเข้าใจ

อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงเล็กน้อย การจัดการเพิ่มค่าใช้จ่าย มีผลกระทบถึงการปฏิบัติงาน และ

ยอมรับไม่ได้ หน่วยงานเกิดความเสียหาย

ตารางที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ที่	โครงการ/กิจกรรม	คุณภาพ การ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยง การทุจริต		
			ระดับต่ำ	ปานกลาง	สูง
๑.	การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่อาจกระทำการทุจริตโดยการ ยกยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มาเป็นของตนหรือบุคคลใกล้ชิด	ดี		✓	
๒.	การนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ ส่วนตัว	ดี		✓	

หมายเหตุ : นำค่าเฉลี่ยรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ 3 มาทำการประเมินการควบคุมความเสี่ยงการ
ทุจริต โดยการวิเคราะห์จากคุณภาพการจัดการขององค์กรกับความเสียหายเรื่องที่ทำประเมิน (ดี/พอใช้/อ่อน)
เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงการทุจริตมีค่าเสี่ยงอยู่ระดับใด จะได้นำไปบริหารจัดการความเสี่ยงตามความรุนแรง
ของความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๕ แผนบริหารความเสี่ยง/มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ

ให้เลือกเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงสูงสุดจากการประเมินการควบคุมความเสี่ยง ในขั้นตอนที่ ๔ ที่อยู่ในช่องค่าความเสี่ยงระดับสูงถึงสูงมาก มาทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตก่อนเป็นอันดับแรก

จากการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบดังกล่าว พบว่า ค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริต การเบิกจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online และค่าประเมินความเสี่ยงการทุจริต การนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว อยู่ใน ระดับ ๔ หรืออยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง และคาดว่าจะมีคุณภาพการจัดการอยู่ในระดับดี

ทั้งนี้สามารถติดตามเฝ้าระวังโครงการ/กิจกรรม ซึ่งเปรียบเสมือนเป็นการสร้างตะแกรงดักเพื่อเป็นการยืนยันผลการป้องกันหรือการแก้ไขปัญหาว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด โดยมีมาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต ตามเอกสารแนบท้าย รายละเอียดการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อำเภอเวียงป่าเป้า จังหวัดเชียงราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อ.เวียงป่าเป้า จ.เชียงราย

การประเมินความเสี่ยง

ในการประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง เป็นการวิเคราะห์เพื่อวัดระดับโอกาส หรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงและวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้นๆ โดยนำเหตุการณ์ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรง กับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง ซึ่งม็องค์ประกอบหลักในการพิจารณาอยู่ ๒ ประการ คือ โอกาส (Likelihood) ที่จะเกิด และ ผลกระทบ (Impact) ที่เกิดขึ้น โดยโอกาสที่จะเกิด คือ ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์นั้นๆ ในช่วงเวลาหนึ่ง และ ผลกระทบที่เกิดขึ้น คือ ความเสียหายที่เกิดขึ้น และมีผลกระทบต่อองค์กรหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง ทั้งนี้จะต้องมีการกำหนดระดับของโอกาสที่จะเกิด และ ระดับของผลกระทบที่จะเกิด เพื่อให้สามารถกำหนดดีหรือจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้

โดยพิจารณาโอกาสในการเกิดความเสียหาย จากสถิติการเกิดเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน หรือ การคาดการณ์ล่วงหน้าของโอกาสที่จะเกิดในอนาคต โดยจัดระดับของการเกิดความเสียหายเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูงปานกลาง น้อย และ น้อยมาก แทนด้วยตัวเลข ๕ ๔ ๓ ๒ และ ๑ ตามลำดับ ใช้หลักเกณฑ์การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดซึ่งกำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ เช่นเดียวกัน

หลักเกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

๑. โอกาสที่จะเกิด (Likelihood : L) หมายถึง ความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงซึ่งจำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ

การวิเคราะห์โอกาสที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสี่ยง

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย	
		โอกาสเกิดเชิงคุณภาพ	โอกาสเกิดเชิงปริมาณ (ความถี่ที่เกิดขึ้น)
๕	สูงมาก	มีโอกาสในการเกิดเกือบทุกครั้ง	มากกว่า ๘๐ - ๑๐๐ % หรือมากกว่า ๑ ครั้ง/เดือน
๔	สูง	มีโอกาสในการเกิดค่อนข้างสูงหรือบ่อยๆ	มากกว่า ๖๐ - ๘๐ % หรือ ๑ - ๖ เดือน/ครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดบางครั้ง	มากกว่า ๔๐ - ๖๐ % หรือ ๑ - ๑๒ เดือน/ครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสดังแต่นานๆครั้ง	มากกว่า ๒๐ - ๔๐ % หรือ ๑ ปี/ครั้ง
๑	น้อยมาก	ไม่มีโอกาสเกิดขึ้น	๐ - ๒๐ % หรือ มากกว่า ๕ ปี/ครั้ง

๒. ผลกระทบ (Impact : I) หมายถึงขนาดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้น หากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง จำแนกเป็น ๕ ระดับ คือ

พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสียหายที่คาดว่าจะได้รับหากเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง การจัดระดับความรุนแรงของผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย และน้อยมาก แทนด้วยตัวเลข ๕ ๔ ๓ ๒ ๑ ตามลำดับ ซึ่งการกำหนดระดับของผลกระทบนั้น จะต้องพิจารณาถึงความเสียหาย หากความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น โดยอาจแบ่งผลกระทบออกเป็นผลกระทบด้านการเงิน/ทรัพย์สินการดำเนินงาน ชื่อเสียง/ภาพลักษณ์บุคลากร ฯลฯ เป็นต้นการวิเคราะห์ผลกระทบซึ่งกำหนดเกณฑ์ไว้ ๕ ระดับ

การวิเคราะห์ผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงหรือสาเหตุของความเสี่ยง

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ส่งผลกระทบต่อประชาชน
๔	สูง	ส่งผลกระทบต่อองค์กรอื่นที่ปฏิบัติงานร่วม
๓	ปานกลาง	ส่งผลกระทบต่อ อบต.
๒	น้อย	ส่งผลกระทบต่อสำนัก/กอง
๑	น้อยมาก	ส่งผลกระทบต่องานตนเอง

๓. ลำดับของความเสียหาย หลังจากที่ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงแล้วเสร็จ นำมาวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง (Level of Risk) หรือจัดลำดับความรุนแรงที่มีผลกระทบต่อแผนงาน/โครงการและพิจารณาจากรดับความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบความเสี่ยงที่ประเมินได้ โดยแบ่งเป็น ๕ ระดับ คือ สูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยมาก ในรูปแบบของแผนภูมิความเสี่ยง (Risk profile)

ระดับความเสี่ยง	ค่าความเสี่ยง (โอกาส/ผลกระทบ)	เกณฑ์ประเมิน
สูงมาก	๒๐ - ๒๕	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยงให้ลดลงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
สูง	๑๐ - ๑๙	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๔ - ๙	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุมโดยกระบวนการควบคุมภายใน
น้อย	๒ - ๓	อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ แต่ยังคงต้องควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง
น้อยมาก	๑	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง

เป็นการนำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้มาประเมินโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงของผลกระทบหรือมูลค่าความเสียหาย (Impact) จากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้สามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคนหรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ ซึ่งมีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

๑. พิจารณาโอกาส ความถี่ ในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ว่ามีโอกาส ความถี่ที่จะเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด

๒. พิจารณาความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ที่มีผลต่อหน่วยงานว่ามีระดับความรุนแรงหรือมีความเสียหายเพียงใดตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดการวิเคราะห์ความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง ได้พิจารณาโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และระดับผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยแล้วนำมาผลที่ได้มาพิจารณา ความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบว่าจะเกิดความเสี่ยงในระดับใด (ระดับความเสี่ยง = โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ x ผลกระทบที่จะเกิดความเสียหาย) ซึ่งจัดแบ่งเป็น 5 ระดับความเสี่ยง คือ

1. ระดับความเสี่ยงน้อยมาก คะแนนระดับความเสี่ยง 1 คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง
2. ระดับความเสี่ยงน้อย คะแนนระดับความเสี่ยง 2-3 คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ยังคงต้องควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง
3. ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง 4 – 9 คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันมิให้ความเสี่ยงเพิ่มมากขึ้นไปอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุมโดยกระบวนการควบคุมภายใน
4. ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง 10 – 19 คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
5. ระดับความเสี่ยงสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ยง 20 – 25 คะแนน หมายถึง ระดับความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยงให้ลดลงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

แผนภูมิความเสี่ยง

ผลกระทบ	5					
	4					
	3					
	2					
	1					
		1	2	3	4	5
	โอกาส					

กรอบการกำหนดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (zone)

การจัดลำดับความเสี่ยง

การจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาตามระดับความเสี่ยง โดยแบ่งเขตสี (Zone) เป็นระดับ น้อยมาก - น้อย - ปานกลาง - สูง - สูงมาก ตามการจัดระดับความเสี่ยงตามเขตสี (Zone) ฟ้ำ - เขียว - เหลือง - ส้ม - แดง ตามลำดับความเสี่ยง ดังนี้

ผลการประเมิน ระดับความเสี่ยง		เขตสี (Zone)	ลำดับ ความเสี่ยง
20 - 25	สูงมาก	แดง 	1
10 - 19	สูง	ส้ม 	2
4 - 9	ปานกลาง	เหลือง 	3
2 - 3	น้อย	เขียว 	4
1	น้อยมาก	ฟ้า 	5

การประเมินความเสี่ยงและผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
 องค์กรบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อำเภอเวียงป่าเป้า จังหวัดเชียงราย
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (รอบ ๖ เดือน)

๑. ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ กรณีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	(๑) ขั้นตอนการศึกษาทำความเข้าใจในระบบการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	- ความรู้ความเข้าใจในระบบ KTB Corporate Online
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- การดำเนินการตามหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลว ๒๒ ก.ย. ๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online อย่างเคร่งครัด
ระดับความเสี่ยง	(๓ x ๔) = ๑๒ ระดับสูง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ประกอบด้วย ผู้อำนวยการกองคลัง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ได้ศึกษาทำความเข้าใจในระบบจากคำแนะนำ คู่มือการปฏิบัติงาน หนังสือสั่งการว่าด้วยการตลอดจนเข้ารับการฝึกอบรม เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยเคร่งครัด เมื่อเกิดความเข้าใจในระบบแล้วจึงนำมาใช้กับหน่วยงาน ในเบื้องต้นได้กำหนดมาตรการการอนุมัติสั่งจ่ายเงินให้ในหมวดเงินเดือน ค่าตอบแทน หรือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับงานราชการภายในเท่านั้น
ตัวชี้วัด	ความผิดพลาดจากการใช้งานในระบบ
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีความผิดพลาดจากการใช้งานในระบบ
ผู้รายงาน	นางสาวศิรินทิพย์ ไร่ไพ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์กรบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	๒ เมษายน ๒๕๖๗

๑. ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ กรณีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	(๒) ขั้นตอนการวางระบบควบคุมภายใน
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	<ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดรหัสผู้ใช้งาน - การป้องกันการอนุมัติเบิกจ่ายเงินโดยบุคคลเพียงคนเดียว ตั้งแต่ต้นจนจบ - การดำเนินการตามแนวทางที่ธนาคารกำหนด
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดวางระบบควบคุมภายใน - กำหนดรหัสผู้ใช้งานโดยการเปลี่ยนรหัสทุกๆ ๙๐ วัน - ในการอนุมัติ ไม่ให้ผู้นั่งผู้ใดอนุมัติเพียงคนเดียว - มีผู้มีสิทธิ์อนุมัติจำนวน ๒ คน ตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารกำหนด - ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติที่ธนาคารกำหนด โดยเฉพาะ การสมัครใช้บริการ ระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two – Factor Authentication (๒FA)) ที่ทางธนาคารส่งรหัสลับใช้ครั้งเดียว (One Time Password (OTP)) ไปถึงเครื่อง โทรศัพท์เคลื่อนที่ของบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ที่ลงทะเบียนไว้ เพื่อนำรหัสลับดังกล่าว มากรอกใส่หน้าจอเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online - อนุมัติเบิกจ่ายให้เฉพาะกรณีบุคลากรภายในสังกัดเท่านั้น เช่น เงินเดือน ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
ระดับความเสี่ยง	(๓ x ๔) = ๑๒ ระดับสูง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	ดำเนินการตามมาตรการการควบคุมภายในขององค์กรโดยอนุมัติส่งจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่หรือบุคลากรภายในสังกัดเท่านั้น เช่นการเบิกจ่ายเงินเดือน ค่าตอบแทน เงินบำนาญ เงินประจำตำแหน่ง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง มีการกำหนดรหัสผู้ใช้งานโดยการเปลี่ยนรหัสทุกๆ ๙๐ วัน หรือ ๓ เดือน มีผู้มีสิทธิ์อนุมัติจำนวน ๒ คน ตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารกำหนดและการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two – Factor Authentication (๒FA)) กับทางธนาคาร

ตัวชี้วัด	<ul style="list-style-type: none"> - มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน - มีการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น - การอนุมัติสิ่งจ่ายให้กับบุคลากรภายในสังกัด
ผลการดำเนินงาน	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีความผิดพลาดจากการใช้งานระบบ - ไม่มีข้อร้องเรียนหรือทักท้วง
ผู้รายงาน	นางสาวศิรินทิพย์ รำไพ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	๒ เมษายน ๒๕๖๗

๑. ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ กรณีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	(๓) ขั้นตอนการมอบหมายบุคลากรในหน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบส่งจ่าย
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	- การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ - กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- การจัดทำคำสั่งมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจนและกำชับให้บุคลากรที่มีหน้าที่ดำเนินการด้วยตนเอง หากมีความจำเป็นต้องมอบหมายบุคคลที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิ์ดำเนินการแทนต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลผู้ใช้งานและต้องการจัดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด
ระดับความเสี่ยง	(๓ x ๔) = ๑๒ ระดับสูง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	การจัดทำคำสั่งมอบหมายบุคลากรรับผิดชอบในการอนุมัติส่งจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ผู้และระบบ (Company Administrator) และ บุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานระบบ (Company User) และ Company User Authorizer เพื่อใช้ในการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบ
ตัวชี้วัด	- การมอบหมายผู้รับผิดชอบชัดเจน - การปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน
ผลการดำเนินงาน	- การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ชัดเจน ไม่ปรากฏข้อทักท้วงหรือผิดพลาดจากการใช้งานระบบ
ผู้รายงาน	นางสาวศิรินทิพย์ ไร่ไพ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	๒ เมษายน ๒๕๖๗

๑. ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ กรณีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	(๔) ชั้นสอบทานกระบวนการ
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	- การตรวจสอบเอกสารประกอบการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ - การจัดทำรายงานคงเหลือประจำวันเพื่อสอบทานการเบิกจ่าย - การจัดทำรายงานคงเหลือประจำวันเพื่อสอบทานการเบิกจ่าย - การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารประจำเดือน เพื่อยืนยันยอดเงินฝากจากใบแจ้งยอดธนาคารกับยอดทางบัญชี
ระดับความเสี่ยง	(๓ x ๔) = ๑๒ ระดับสูง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ตัวชี้วัด	- ข้อบกพร่องจากหน่วยตรวจสอบภายนอก - การสอบยืนยันบัญชีเงินฝากธนาคาร - รายงานผลการตรวจสอบจากสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีข้อผิดพลาดและข้อบกพร่องจากจังหวัด
ผู้รายงาน	นางสาวศิรินทิพย์ ไร่ไพ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	๒ เมษายน ๒๕๖๗

๒. ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ กรณีการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ในประโยชน์ส่วนตัว

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การนำทรัพย์สินราชการไปใช้ในประโยชน์ส่วนตัว
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การนำทรัพย์สินราชการไปใช้ในประโยชน์ส่วนตัว
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	-การนำทรัพย์สินราชการไปใช้ในภารกิจส่วนตัวโดยมิได้รับอนุญาต -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ทำงานส่วนตัวที่บ้าน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการใช้ทรัพย์สินราชการอย่างใกล้ชิด - มีคำสั่งให้จัดทำหนังสือแนวทางการใช้ทรัพย์สินราชการที่ถูกต้อง - ให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบทรัพย์สินราชการอยู่เสมอ
ระดับความเสี่ยง	(๓ x ๔) = ๑๒ ระดับสูง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	มีแนวทางการใช้ทรัพย์สินที่ถูกต้อง หรือ มีการตรวจสอบทรัพย์สินราชการอยู่เสมอ
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนในการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ในประโยชน์ส่วนตัว
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	นางสาวศิริทิพย์ รำไพ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	๒ เมษายน ๒๕๖๗

การประเมินความเสี่ยงและผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง อำเภอเวียงป่าเป้า จังหวัดเชียงราย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (รอบ ๑๒ เดือน)

๑. ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ กรณีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	(๑) ขั้นตอนการศึกษาทำความเข้าใจในระบบการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	- ความรู้ความเข้าใจในระบบ KTB Corporate Online
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- การดำเนินการตามหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลว ๒๒ ก.ย. ๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online อย่างเคร่งครัด
ระดับความเสี่ยง	(๓ x ๓) = ๙ ระดับปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ประกอบด้วย ผู้อำนวยการกองคลัง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ได้ศึกษาทำความเข้าใจในระบบจากคำแนะนำ คู่มือการปฏิบัติงาน หนังสือสั่งการว่าด้วยการตลอดจนเข้ารับการฝึกอบรม เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยเคร่งครัด เมื่อเกิดความเข้าใจในระบบแล้วจึงนำมาใช้กับหน่วยงาน ในเบื้องต้นได้กำหนดมาตรการการอนุมัติสั่งจ่ายเงินให้ในหมวดเงินเดือน ค่าตอบแทน หรือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับงานราชการภายในเท่านั้น
ตัวชี้วัด	ความผิดพลาดจากการใช้งานในระบบ
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีความผิดพลาดจากการใช้งานในระบบ
ผู้รายงาน	นางสาวศรินทิพย์ ราไพ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๑. ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ กรณีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	(๒) ขั้นตอนการวางระบบควบคุมภายใน
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	<ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดรหัสผู้ใช้งาน - การป้องกันการอนุมัติเบิกจ่ายเงินโดยบุคคลเพียงคนเดียว ตั้งแต่ต้นจนจบ - การดำเนินการตามแนวทางที่ธนาคารกำหนด
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดวางระบบควบคุมภายใน - กำหนดรหัสผู้ใช้งานโดยการเปลี่ยนรหัสทุกๆ ๙๐ วัน - ในการอนุมัติ ไม่ให้ผู้นั่งผู้ใดอนุมัติเพียงคนเดียว - มีผู้มีสิทธิ์อนุมัติจำนวน ๒ คน ตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารกำหนด - ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติที่ธนาคารกำหนด โดยเฉพาะการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two – Factor Authentication (๒FA)) ที่ทางธนาคารส่งรหัสลับใช้ครั้งเดียว (One Time Password (OTP)) ไปถึงเครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ของบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ที่ลงทะเบียนไว้ เพื่อนำรหัสลับดังกล่าวมากรอกใส่หน้าจอเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online - อนุมัติเบิกจ่ายให้เฉพาะกรณีบุคลากรภายในสังกัดเท่านั้น เช่น เงินเดือน ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
ระดับความเสี่ยง	(๓ X ๓) = ๙ ระดับปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	ดำเนินการตามมาตรการการควบคุมภายในขององค์กรโดยอนุมัติสั่งจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่หรือบุคลากรภายในสังกัดเท่านั้น เช่นการเบิกจ่ายเงินเดือน ค่าตอบแทน เงินบำนาญ เงินประจำตำแหน่ง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง มีการกำหนดรหัสผู้ใช้งานโดยการเปลี่ยนรหัสทุกๆ ๙๐ วัน หรือ ๓ เดือน มีผู้มีสิทธิ์อนุมัติจำนวน ๒ คน ตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารกำหนดและการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two – Factor Authentication (๒FA)) กับทางธนาคาร

ตัวชี้วัด	<ul style="list-style-type: none"> - มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน - มีการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น - การอนุมัติส่งจ่ายให้กับบุคลากรภายในสังกัด
ผลการดำเนินงาน	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีความผิดพลาดจากการใช้งานระบบ - ไม่มีข้อร้องเรียนหรือทักท้วง
ผู้รายงาน	นางสาวศิรินทิพย์ ไร่ไพ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๑. ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ กรณีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	(๓) ขั้นตอนการมอบหมายบุคลากรในหน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบส่งจ่าย
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	- การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ - กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- การจัดทำคำสั่งมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจนและกำชับให้บุคลากรที่มีหน้าที่ดำเนินการด้วยตนเอง หากมีความจำเป็นต้องมอบหมายบุคคลที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิ์ดำเนินการแทนต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลผู้ใช้งานและต้องการจัดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด
ระดับความเสี่ยง	(๓ x ๓) = ๙ ระดับปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	การจัดทำคำสั่งมอบหมายบุคลากรรับผิดชอบในการอนุมัติส่งจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ผู้และระบบ (Company Administrator) และ บุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานระบบ (Company User) และ Company User Authorizer เพื่อใช้ในการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบ
ตัวชี้วัด	- การมอบหมายผู้รับผิดชอบชัดเจน - การปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน
ผลการดำเนินงาน	- การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ชัดเจน ไม่ปรากฏข้อบกพร่องหรือผิดพลาดจากการใช้งานระบบ
ผู้รายงาน	นางสาวศิรินทิพย์ ไร่ไพ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๑. ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ กรณีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	(๔) ชั้นสอบทานกระบวนการ
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	- การตรวจสอบเอกสารประกอบการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ - การจัดทำรายงานคงเหลือประจำวันเพื่อสอบทานการเบิกจ่าย - การจัดทำรายงานคงเหลือประจำวันเพื่อสอบทานการเบิกจ่าย - การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารประจำเดือน เพื่อยืนยันยอดเงินฝากจากใบแจ้งยอดธนาคารกับยอดทางบัญชี
ระดับความเสี่ยง	(๓ x ๓) = ๙ ระดับปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ตัวชี้วัด	- ข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายนอก - การสอบยืนยันบัญชีเงินฝากธนาคาร - รายงานผลการตรวจสอบจากสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีข้อผิดพลาดและข้อทักท้วงจากจังหวัด
ผู้รายงาน	นางสาวศิรินทิพย์ ไร่ไพ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๒. ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ กรณีการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ในประโยชน์ส่วนตัว

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การนำทรัพย์สินราชการไปใช้ในประโยชน์ส่วนตัว
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	การนำทรัพย์สินราชการไปใช้ในประโยชน์ส่วนตัว
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น	-การนำทรัพย์สินราชการไปใช้ในภารกิจส่วนตัวโดยมิได้รับอนุญาต -เจ้าหน้าที่บางรายนำวัสดุอุปกรณ์ของสำนักงานไปใช้ทำงานส่วนตัวที่บ้าน
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- ผู้บังคับบัญชามีการควบคุมและติดตามการใช้ทรัพย์สินราชการอย่างใกล้ชิด - มีคำสั่งให้จัดทำหนังสือแนวทางการใช้ทรัพย์สินราชการที่ถูกต้อง - ให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบทรัพย์สินราชการอยู่เสมอ
ระดับความเสี่ยง	(๓ x ๓) = ๙ ระดับปานกลาง
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	มีแนวทางการใช้ทรัพย์สินที่ถูกต้อง หรือ มีการตรวจสอบทรัพย์สินราชการอยู่เสมอ
ตัวชี้วัด	จำนวนเรื่องร้องเรียนในการนำทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีเรื่องร้องเรียน
ผู้รายงาน	นางสาวศรินทิพย์ ไร่ไพ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโป่ง
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗