

การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต
กระบวนการจ่ายเงินผ่านระบบ ktb Corporate Online
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านต๋อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านต๋อน ได้ทำการคัดเลือกกระบวนการจ่ายเงินผ่านระบบ ktb Corporate Online มาทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเพื่อสร้างมาตรการในการป้องกันและลดโอกาสการทุจริตจากการปฏิบัติงาน (Operational Risk) โดยพิจารณาจาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสที่จะเกิด (Likelihood) พิจารณาความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและผลกระทบ (Impact) การวัดความรุนแรงของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น

ในการจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตได้ประเมินมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) ดังนี้

เกณฑ์กำหนดระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)

ตารางระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood)		
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นเป็นประจำ หรือ มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นมากกว่า ๕ ครั้ง /ปี
๔	สูง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบ่อยครั้ง หรือ มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นมากกว่า ๔ ครั้ง /ปี
๓	ปานกลาง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบางครั้ง หรือ มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นมากกว่า ๓ ครั้ง /ปี
๒	น้อย	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยครั้ง หรือ มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นมากกว่า ๒ ครั้ง /ปี
๑	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นได้ยาก หรือ มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นมากกว่า ๑ ครั้ง /ปี

เกณฑ์กำหนดระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)

ตารางระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)			
ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย (ผลกระทบทางการเงิน)	คำอธิบาย (ผลกระทบที่ไม่ใช่ทางการเงิน)
๕	สูงมาก	ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป	เกิดความเสียหายต่อรัฐเจ้าหน้าที่ที่ถูก ลงโทษข้อมูลความผิด เข้าสู่กระบวนการ ยุติธรรม
๔	สูง	ความเสียหายตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ ถึง ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบด้านความ โปร่งใส สื่อมวลชนลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ
๓	ปานกลาง	ความเสียหายตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ ถึง ๕๐๐,๐๐๐ บาท	หน่วยงานตรวจสอบเข้าทำการตรวจสอบ ข้อเท็จจริง
๒	น้อย	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ ถึง ๒๕๐,๐๐๐	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายใน หน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
๑	น้อยมาก	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ หรือ น้อยกว่า	แทบจะไม่มี

กำหนดระดับความเสี่ยง (Degree of Risk) โดยใช้ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงการทุจริต (Likelihood) คูณด้วยระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ซึ่งระดับความเสี่ยงกำหนดไว้เป็น ๔ ระดับ และจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extrateme Risk : H)	๑๕ - ๒๕
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙ - ๑๔
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔ - ๘
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑ - ๓

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)					
โอกาส (Likelihood)	ของผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)					
โอกาส (Likelihood)	ของผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง	ปานกลาง	สูง
๑	ต่ำ	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	ปานกลาง

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในหน่วยงานภาครัฐ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านต๋อน
อำเภอบ้านต๋อน จังหวัดเมืองพะเยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ชื่อ กระบวนการ/โครงการ กระบวนการการจ่ายเงินผ่านระบบ ktb Corporate Online

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านต๋อน

ประเภทความเสี่ยง ด้านที่ ๑ ด้านการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่

ลำดับที่	ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	คะแนนความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score)			
			Likelihood	Impact	Risk Score (L x I)	ระดับ ความเสี่ยง
๑	การนำเข้าข้อมูลในระบบ (Maker)	ผู้รับผิดชอบมีการแอบใช้รหัส User IDและ Password เข้าสู่ระบบ และดำเนินการถอนเงินจากบัญชีธนาคารผ่านระบบ KTb Corporate Online หรือการมอบ Token และ Password ให้ผู้อื่น/พนักงานที่ไม่มีคำสั่งแต่งตั้ง ทำรายการแทน	๒	๓	๖	ปานกลาง
๒	การอนุมัติการจ่ายเงิน	-การอนุมัติผ่านโดยไม่ตรวจสอบเทียบกับเอกสารจริง - ผู้ทำรายการจ่ายเงินเป็นคนเดียวกับผู้ทำบัญชี/ กระทบยอด	๒	๓	๖	ปานกลาง

การจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการ ดำเนินโครงการ	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	ระดับ ความ เสี่ยง	มาตรการควบคุม หรือป้องกัน ความเสี่ยง การทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
๑	การนำเข้าข้อมูลในระบบ (Maker)	ผู้รับผิดชอบมีการแอบใช้รหัส User ID และ Password เข้าระบบ และดำเนินการถอนเงินจากบัญชีธนาคารผ่านระบบ KTB Corporate Online หรือการมอบ Token และ Password ให้ผู้อื่น/พนักงานที่ไม่มีคำสั่งแต่งตั้ง ทำรายการแทน	ปานกลาง	- จัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Companu User) อย่างชัดเจน	๑.กำหนดสิทธิ Maker ให้เฉพาะผู้ได้รับคำสั่งแต่งตั้งเท่านั้น และห้ามใช้ User ร่วมกัน	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	กองคลัง
๒.	การอนุมัติการจ่ายเงิน	-การอนุมัติผ่านโดยไม่ตรวจสอบเทียบกับเอกสารจริง - ผู้ทำรายการจ่ายเงินเป็นคนเดียวกับผู้ทำบัญชี/กระหนยอด	ปานกลาง	๑ .การสอบทานความถูกต้องของฎีกาที่จะเบิกเงิน ๒.ตั้งผู้อนุมัติ Authorizer ตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป และตั้งค่าระบบให้ส่ง sms/Email แจ้งเตือนไปยังผู้อนุมัติทุกคนที่มีการจ่ายเงิน	- ให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบความถูกต้องของฎีกาและทะเบียนคุมการโอนเงิน ก่อนอนุมัติจ่ายในระบบ - การใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบ ๒ ชั้น Two-factor Authontication (๒FA) ป้องกันการทุจริตได้ หากผู้อนุมัติทำรายการด้วยตัวเอง	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙	กองคลัง

