



แบบรายงานการประเมิน ความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

องค์การบริหารส่วนตำบลกระเบื้องนอก

อำเภอเมืองยาง จังหวัดนครราชสีมา



แบบรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลกระเบื้องนอก

อำเภอเมืองยาง จังหวัดนครราชสีมา

**แบบรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลกระเบื้องนอก**

ชื่อแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต	แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลกระเบื้องนอก
<p>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>การปรับเปลี่ยนวิธีการรับเงินจากเงินสดหรือเช็คเป็นการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์อันเป็นหลักเกณฑ์ใหม่ที่ใช้กับส่วน ราชการ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้องตาม กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลางได้เน้น ย้ำให้ ส่วนราชการต้องให้ความสำคัญกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการ ปฏิบัติงาน การสอบทานการปฏิบัติงาน และการกำกับดูแลของผู้ ที่ เกี่ยวข้อง โดยปัจจัยความเสี่ยงของกระบวนการรับ - จ่ายเงิน และนำส่งเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) มีความเสี่ยงเบื้องต้น ดังนี้</p> <p>๑. การเปิดให้บริการ :</p> <p>๑) ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบอย่างเหมาะสมหรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด</p> <p>๒) ไม่ผ่านการอนุมัติหรือเห็นชอบอย่างถูกต้องจากผู้มีอำนาจ</p> <p>๒. การจ่ายเงิน :</p> <p>๑) จ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด</p> <p>๒) โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>๓) โอนเงินเข้าบัญชีไม่ได้</p> <p>๔) โอนเงินโดยทุจริตหรือโดยผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ หรือโดยผู้ไม่มีสิทธิเข้าใช้งาน</p> <p>๕) ไม่มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ</p> <p>๖) ไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบเป็นหลักฐานการ จ่ายหรือไม่ปรากฏรายการโอนเงินในรายงานต่าง ๆ ที่ได้จากระบบ</p> <p>๓. การตรวจสอบ ณ สิ้นวัน :</p> <p>๑) ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินทุกสิ้นวันทำการตามที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด</p> <p>๒) มีการตรวจสอบโดยผู้มีความสมบัติหรือสถานะที่ไม่เหมาะสมหรือขาดความเป็นอิสระ (เช่น ตรวจสอบโดยผู้ทำหน้าที่โอนเงิน)</p> <p>๓) มีการตรวจสอบโดยวิธีปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องเหมาะสมหรือกำหนดวิธีการตรวจสอบที่ไม่ถูกต้องชัดเจน</p> <p>๔. การแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนในการจ่ายเงิน : ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนดหรือปฏิบัติคลาดเคลื่อน</p>	<p>มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง การจัดทำแนวทางปฏิบัติงานเพื่อป้องกัน การทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่กองคลัง และตรวจสอบภายในรวมทั้งผู้ ที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้ อย่างถูกต้อง เพื่อไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการ ปฏิบัติงาน ที่สามารถกระทำการทุจริตได้ รวมทั้ง เป็นไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและ แนวทางการควบคุมภายใน ด้านการรับเงินของ กรมบัญชีกลาง</p>

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลกระเบื้องนอก
<p>๕. ด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online :</p> <p>๑. ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคน เดียวตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน</p> <p>๒. แก้ไขข้อมูลที่พิมพ์จากในระบบ KTB Corporate Online โดย เปลี่ยนแปลงรายการที่เบิกเท็จ และมีการแก้ไข Statement ของ ธนาคาร ทำให้ไม่เห็นรายการเบิกเงินผิดปกติ</p> <p>๓) มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็นทางการในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสส่วน บุคคล เพื่อดำเนินการเข้าใช้งานในระบบ จึงทำให้สามารถดำเนินการ อนุมัติรายการต่างๆ นำไปสู่การกระทำทุจริตได้</p> <p>๔) กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร และส่งมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๕) ระบบ KTB Corporate Online สามารถโอนเงินให้แก่บุคคลที่มีชื่อ เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิที่ได้รับเงินกับ อปท. ได้ โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่ รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว</p> <p>๖)การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ด้านการเงินการคลังอย่างใกล้ชิด ทำให้ เกิดการกระทำทุจริต</p> <p>๖. ด้านทักษะการเงินการคลังของบุคลากร :</p> <p>๑) ผู้บริหารและบุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ด้าน การเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวง มท ว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือการเข้าใช้ งานในระบบ KTB Corporate Online โดยเฉพาะอำนาจหน้าที่ในการ อนุมัติ</p> <p>๗. ด้านการจ่ายเงินด้วยเช็ค</p> <p>๑ การปลอมลายมือผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค โดยที่ธนาคารไม่เกิดความ สงสัยเนื่องจากการมอบหมายให้บุคคลเพียงคนเดียว ดำเนินการทุก ขั้นตอนและมีความสนิทสนมกับธนาคารหรือหน่วยงานภายนอก</p>	

การประเมินความเสี่ยงทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
องค์การบริหารส่วนตำบลกระเบื้องนอก

- ๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต
- ๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการ ทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ : การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
ระบบ KTB Corporate Online

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณ
และการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ
กระบวนการ : การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
ระบบ KTB Corporate Online

ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติและจัดให้มีการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อมากระทรวงการคลัง ได้ประกาศใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแผนยุทธศาสตร์ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) ซึ่ง National e-Payment เป็นระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่รัฐบาลผลักดันเพื่อพัฒนาระบบการชำระเงินของประเทศไทยให้เข้าสู่ระบบชำระเงินแบบครบวงจร และให้มีระบบรองรับการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ ที่ได้มาตรฐานสอดคล้องกับการใช้งานเทคโนโลยีโดยเฉพาะอินเทอร์เน็ตและโทรศัพท์มือถือที่ขยายวงกว้างขึ้น และมีการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้เพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจโดยรวม โดยเมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๘ คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบในหลักการของแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงิน แบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e - Payment Master Plan) และมอบหมายหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในแต่ละโครงการเร่งดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์ พร้อมทั้งให้แต่ละโครงการดำเนินการขออนุมัติงบประมาณ ในแต่ละโครงการโดยตรงและดำเนินการแก้ไขกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องตามแผนยุทธศาสตร์ด้วย

ทั้งนี้ ส่วนราชการที่บันทึกรายการทางบัญชีด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (Government Fiscal Management Information System : GFMS) ต้องใช้บริการผ่านธนาคารอินเทอร์เน็ต แบงก์กิ้ง (KTB Corporate Online) อันเป็นหลักเกณฑ์ใหม่ที่ใช้กับส่วนราชการที่มีบัญชีเงินฝาก กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยให้ทำการเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online และ ใช้บัญชีเงินฝากดังกล่าว เพื่อโอนเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงาน ราชการหรือบุคคลภายนอก และจากการปรับเปลี่ยนวิธีการรับ-จ่ายเงิน จากเงินสดหรือเช็คเป็นการจ่ายผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์

อย่างไรก็ตาม การปรับเปลี่ยนวิธีการรับเงินสดหรือเช็คเป็นการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ อาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ในเบื้องต้น ดังนี้

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการป้องกันความเสี่ยงในปัจจุบัน
๓	การตรวจสอบ ณ สิ้นวัน	๑. ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน ทุก สิ้นวันทำการตามที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด ๒. มีการตรวจสอบโดยผู้มีคุณสมบัติ หรือสถานะที่ไม่เหมาะสมหรือขาด ความเป็นอิสระ เช่น ตรวจสอบโดย ผู้ทำหน้าที่โอนเงิน ๓. มีการตรวจสอบโดยวิธีปฏิบัติ ที่ ไม่ ถูกต้องเหมาะสมหรือกำหนด วิธีการ ตรวจสอบที่ไม่ถูกต้องชัดเจน	๑. ผ่าฝืนการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ที่ กำหนด ๒. มีความเข้าใจตลาดเคลื่อนหรือขาด ความ ชำนาญในการปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ฯ ๓. ขาดการสอบทานหรือติดตามกำกับ ดูแล โดยผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุม ที่ ได้รับ มอบหมาย	๑. ตรวจสอบรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report แล ะ Summary Report/Transaction History) กับ รายงาน สรุ ปความเคลี ื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) ๒. ตรวจสอบหลักฐานและการบันทึกการ จ่ายเงิน กับรายงานการจ่ายเงินจากระบบ GFMS
๔	การแก้ไขข้อผิดพลาดคลี ื่อน น ในการจ่ายเงิน	ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนด หรือปฏิบัติตลาดเคลื่อน	๑. ผ่าฝืนการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ที่ กำหนด ๒. มีความเข้าใจตลาดเคลื่อนหรือขาด ความ ชำนาญในการปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ฯ ๓. ขาดการสอบทานหรือติดตามกำกับ ดูแล โดยผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุม ที่ ได้รับ มอบหมาย	ต้องยึดถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ของ กรมบัญชีกลาง ตามแจ้งเวียนแนวทางการ ควบคุม ภายใต้นด้านการ รับเงินของ กรมบัญชีกลาง ตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๘๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการป้องกันความเสี่ยงในปัจจุบัน
๕	<p>ด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online</p>	<p>๑) ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียว ตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน</p> <p>๒) แก้ไขข้อมูลที่พิมพ์จากในระบบ KTB Corporate Online โดยเปลี่ยนแปลงรายการที่เบิกเท็จ และ มีการแก้ไข Statement ของ ธนาคาร ทำให้ไม่เห็นรายการเบิก เงินผิดปกติ</p> <p>๓) มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็นทางการ ในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสส่วน บุคคล เพื่อดำเนินการเข้าใช้งานใน ระบบ จึงทำให้สามารถดำเนินการ อนุมัติรายการ ต่างๆ นำไปสู่การ กระทำทุจริตได้</p> <p>๔) กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และส่งมอบงาน ในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๕) ระบบ KTB Corporate Online สามารถโอนเงินให้แก่บุคคลที่มีชื่อ เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิที่ได้รับเงินกับ อปท. ได้ โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียง ผู้เดียว</p> <p>๖) การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ด้านการเงินการคลังอย่างใกล้ชิดทำให้เกิด การกระทำทุจริต</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชาไม่ทราบเกี่ยวกับหนังสือ กระบวนการคลัง หนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ให้ถือปฏิบัติ</p> <p>๒. ไม่มีความรู้ความเข้าใจหลักปฏิบัติที่ดี ใน การกำหนด/มอบหมายผู้มีสิทธิ เข้าใช้งาน ที่เหมาะสม</p> <p>๓. ฝ่าฝืน/ละเลยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ที่ กำหนด</p> <p>๔. มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนหรือขาด ความ ชำนาญในการปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ฯ</p> <p>๕. ผู้ปฏิบัติงานขาดการสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน</p> <p>๖. ขาดการสอบทานและอนุมัติรายการ ก่อน การจ่ายเงินโดยผู้ บังคับบัญชาหรือ ผู้ควบคุม ที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>๑. ตรวจสอบรายการที่มีการโอนเงินให้ละเอียด โดยเฉพาะรายการที่โอนให้เจ้าหนี้หรือผู้มี สิทธิ รายเดียวกันบ่อยครั้ง และตรวจสอบ Statement ยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นวัน รวมถึงให้สอบยัน กับหนังสือรับรองยอดเงิน ฝากธนาคารทุกครั้ง เพื่อป้องกันการปลอม แปลงหรือแก้ไขข้อมูลจาก ระบบ</p> <p>๒. มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการ ปฏิ บัติ งานในระบบ KTB Corporate Online เป็นลาย ลักษณ์อักษรให้ชัดเจน และ กำชับให้บุคคลที่มี หน้าที่ดำเนินการด้วย ตนเอง หากมีความ จำเป็นต้องมอบหมาย บุคคลที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิ ดำเนินการแทน ต้อง เปลี่ยนแปลงบุคคลผู้ใช้งาน และต้องจัดให้มี การควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด ตรวจสอบและ สอบทานเอกสารหลักฐานที่ เกี่ยวข้องอย่าง เพียงพอ</p> <p>๓. เอกสารประกอบการขออนุมัติข้อมูลหลัก ผู้ขาย กรณีบุคคลอื่นควรต้องมีสัญญาหรือ หลักฐานที่แสดงว่าบุคคลดังกล่าวมีการจัดซื้อ จัด จ้างกับ อปท. เพื่อป้องกันการสร้างข้อมูล หลัก ผู้ขายเป็นเท็จ</p> <p>๔. ดำเนินการตามหนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘๒/๖๒๙๑๑ ลว ๒๒ ก.ย. ๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการ จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นผ่าน ระบบ KTB Corporate Online อย่างเคร่งครัด</p>

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการป้องกันความเสี่ยงในปัจจุบัน
				<p>และมีการระบุงการควบคุม ภายในอย่างเหมาะสม เพียงพอ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดตัวบุคคลที่มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ได้แก่ บุคคลที่มีหน้าที่นำเข้า ข้อมูล (Company User Maker) และบุคคลที่มี หน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ต้อง เป็นคนละบุคคล - ไม่มอบรหัสตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ ให้กับบุคคลเดียวเป็นผู้ดำเนินการในขั้นตอน - บุคคลที่มีหน้าที่นำเข้าข้อมูล (Company User Maker) และบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ต้องเก็บรักษา รหัสตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบให้ปลอดภัย เป็น ความลับ ห้ามมอบหมายผู้อื่นเป็นผู้ดำเนินการ แทน และเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน (ห้ามติด รหัสไว้ที่เครื่องคอมพิวเตอร์หรือ สร้างการจำรหัส ส่วนบุคคลอัตโนมัติไว้ในเครื่องคอมพิวเตอร์) - ไม่ควรมีผู้นำเข้าข้อมูล (Company User Maker) เพียงบุคคลเดียว ดำเนินการตั้งแต่ต้นจนจบ กระบวนการ ควรมีอย่างน้อย ๒ คน และให้มีการ สับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงาน และหาก มี บุคลากรเพียงพออาจกำหนดให้มีบุคคลที่มี หน้าที่ อนุมัติ (Company User Authorizer) ตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการป้องกันความเสี่ยงในปัจจุบัน
				<p>- บุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) จะต้องดำเนินการอนุมัติตาม อำนาจหน้าที่ หากไม่สามารถดำเนินการ ได้จะต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลที่มีหน้าที่ อนุมัติ (Company User Authorizer) คนใหม่ ห้ามมอบหมายบุคคลผู้ที่ไม่มีส่วน เกี่ยวข้องเป็นผู้ดำเนินการแทน</p> <p>- กรณีบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้หรือโอนย้ายออก จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้อง เปลี่ยนแปลงบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ใหม่ตาม หลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยทันที ห้ามใช้รหัส ส่วนบุคคลของคนเดิมหรือมอบรหัสส่วน บุคคลเดิมให้กับบุคคลใดๆ โดยเด็ดขาด</p> <p>๕. เพื่อเป็นการรักษาความปลอดภัยสองชั้น ให้ อปท. ที่ ใช้ งานระบบ KTB Corporate Online สมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบ สองชั้น (Two – Factor Authentication (๒FA)) โดยก่อนการอนุมัติ เบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online ธนาคารจะส่งรหัสลับ OTP ไปที่ เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ ของ Company User Authorizer ที่ลงทะเบียนไว้ เพื่อให้ นำ รหัสดังกล่าวมากรอกใส่หน้าจอเพื่ออนุมัติ การเบิกจ่ายเงินในระบบ</p> <p>๖. กรณีที่มีการทุจริตเกิดขึ้นให้แจ้งพนักงานสอบสวน เพื่อดำเนินคดีและยึดบัญชีธนาคารของผู้กระทำ ความผิดหรือผู้ เกี่ยวข้องตลอดจนถึงของ</p>

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	โอกาส/ความเสี่ยง รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ปัจจัยเสี่ยง	มาตรการป้องกันความเสี่ยงในปัจจุบัน
				หรือพยานหลักฐานต่างๆ ตามมาตรา ๑๓๑ และ มาตรา ๑๓๒ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณา ความอาญา
๖	ด้านทักษะการเงินการคลัง ของบุคลากร	๑. ผู้บริหารและบุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ด้าน การเบิกจ่ายเงินตามระเบียบ กระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง หรือการ เข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online โดยเฉพาะ อำนาจหน้าที่ใน การอนุมัติ	๑. ผู้บังคับบัญชาไม่ทราบเกี่ยวกับหนังสือ กระทรวงการคลัง หนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ให้ถือปฏิบัติ ๒. ไม่มีความรู้ความเข้าใจหลักปฏิบัติที่ดี ใน การกำหนด/มอบหมายผู้มีสิทธิ เข้าใช้งาน ที่ เหมาะสม ๓. ขาดการสอบทานหรือติดตามกำกับ ดูแล โดยผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุม ที่ได้รับ มอบหมาย	๑. ผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องศึกษาคู่มือการใช้ งานระบบ KTB Corporate Online จาก ธนาคารกรุงไทย เพื่อให้สามารถดำเนินการ ตาม หน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองได้ มี ประสิทธิภาพเท่ากับดูแลในการใช้งานใน ระบบได้ อย่างถูกต้อง ๒. ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ที่เกี่ยวข้องต้องให้ ความสำคัญกับการปฏิบัติงานการเบิก จ่ายเงิน ตามระเบียบ มท ว่าด้วยการรับเงิน ฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง รวมถึงในระบบ KTB Corporate Online และ ดำเนินการ กำกับดูแลตามระเบียบและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
๗	ด้านการจ่ายเงินด้วยเช็ค	๑. การปลอมลายมือผู้มีอำนาจลงนาม ในเช็ค โดยที่ธนาคารไม่เกิดความ สงสัย เนื่องจากการมอบหมายให้ บุคคลเพียง คนเดียวดำเนินการทุก ขั้นตอนและมี ความสนิทสนมกับ ธนาคารหรือ หน่วยงานภายนอก	๑. ขาดการสอบทานหรือติดตามกำกับ ดูแล โดยผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุม ที่ได้รับ มอบหมาย	๑. ประสานกับธนาคาร ให้มีการสอบทานกับ หน่วยงาน และเข้มงวดในการจ่ายเงินตาม เช็คที่มี รายการผิดปกติ เช่น ๑.๑ สั่งจ่ายชื่อบุคคลแต่ไม่ขีดฆ่า “หรือผู้ถือ” ๑.๒ บุคคลตามหน้าเช็คไม่ได้เป็นผู้ไปขึ้นเงิน ด้วยตนเอง ๑.๓ ลายมือชื่อผู้สั่งจ่ายเงินไม่เหมือน

จากความเสี่ยงในขั้นตอนการปฏิบัติงานข้างต้น ดังนั้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น จำเป็นต้องมีความรู้และความเข้าใจ ถึงกระบวนการรับ-จ่ายเงิน และการนำส่งเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ระบบ KTB Corporate Online เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานกิจกรรมดังกล่าวให้สำเร็จ ลุล่วงไปได้ด้วยดี มีประสิทธิภาพ จึงจำเป็นต้องจัดทำแนวทางปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้าง ความรู้ ความเข้าใจ ให้เจ้าหน้าที่กองคลัง และตรวจสอบภายใน รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อความโปร่งใส ไปสู่การปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ ครอบคลุมทั้งองค์กร

๑. การประเมินระดับความเสี่ยง

ตารางที่ ๑ ตารางแสดงการประเมินระดับความเสี่ยง

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต		สถานะความเสี่ยง				เมตริกส์ระดับความเสี่ยง		
		Know Factor	Unknown Factor	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง)
๑	<p>กระบวนการ : การรับ-จ่ายเงินของ ส่วน ราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์</p> <p>มีการปฏิบัติการรับ - จ่ายเงิน ของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ซึ่งปรับเปลี่ยน วิธีการรับ - จ่ายเงิน จาก เงินสด หรือเช็คเป็นการจ่าย ผ่าน ระบบ อิเล็กทรอนิกส์โดยปฏิบัติตาม ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และ การ ตรวจสอบเงินขององค์กรปกครอง ส่วน ท้องถิ่น พ.ศ ๒๕๔๗ และที่ แก้ไข เพิ่มเติมและแนวทางการ ควบคุม ภายใน ด้านการรับเงินของ กรมบัญชีกลางและระเบียบ อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยในการปรับเปลี่ยน วิธีการดังกล่าว อาจเกิดความเสี่ยง เบื้องต้น ดังนี้</p> <p>๑. การเปิดใช้บริการ : ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิ เข้าใช้งานระบบอย่างเหมาะสมหรือ ตาม หลักเกณฑ์/ข้อกำหนด</p>	<p>กระบวนการ : การรับ- จ่ายเงินของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์</p> <p>เป็นการปรับเปลี่ยนวิธีการรับ เงินสด หรือเช็คเป็นการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย และ แนวทางฯ ตามกรมบัญชีกลาง กำหนด หาก หน่วยงานไม่ ปฏิบัติ ตามหลักแนว ทางการ ปฏิบัติที่ดี อาจเกิดความ เสี่ยงเบื้องต้น ดังนี้</p> <p>๑) การเปิดใช้บริการ : หน่วยงาน อาจเกิดความ เสี่ยง หากไม่ มีการ กำหนดหรือ มอบหมายผู้มีสิทธิ เข้าใช้งาน ระบบอย่างเหมาะสมหรือตาม หลักเกณฑ์/ข้อกำหนด และ ไม่ผ่านการอนุมัติหรือ เห็นชอบอย่างถูกต้องจากผู้มี อำนาจ</p> <p>๒) การ จ่ายเงิน : หน่วยงานอาจ เกิดความ เสี่ยง</p>			√		๒	๓	๖	

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต		สถานะความเสี่ยง				เมตริกส์ระดับความเสี่ยง		
		Know Factor	Unknown Factor	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง)
	<p>ไม่ผ่านการอนุมัติหรือเห็นชอบ อย่างถูกต้องจากผู้มีอำนาจ</p> <p>๒. การจ่ายเงิน :</p> <p>๑) จ่ายเงินไม่เป็นไปตาม ประเภท/ รายการที่กำหนด</p> <p>๒) โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคาร ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>๓) โอนเงินเข้าบัญชีไม่ได้</p> <p>๔) โอนเงินโดยทุจริตหรือโดย ผู้ไม่มี อำนาจหน้าที่ความ รับผิดชอบหรือโดย ผู้ ไม่มีสิทธิเข้า ใช้งาน</p> <p>๕) ไม่มีหลักฐานแบบแจ้ง ข้อมูลการ รับเงินโอนผ่านระบบ</p> <p>๖) ไม่มีรายงานสรุปผลการ โอนเงิน ที่ ได้ จากระบบเป็น หลักฐานการจ่าย หรือไม่ปรากฏ รายการโอนเงินในรายงาน ต่าง ๆ ที่ ได้จากระบบ</p> <p>๓. การตรวจสอบ ณ สิ้นวัน :</p> <p>๑) ไม่มีการตรวจสอบการ จ่ายเงิน ทุกสิ้น วัน ทำการตาม หลักเกณฑ์ฯ กำหนด</p> <p>๒) มีการตรวจสอบโดยผู้มี คุณสมบัติ หรือสถานะที่ไม่ เหมาะสมหรือขาดความ เป็นอิสระ</p>	<p>จากการจ่ายเงิน ที่ไม่เป็นไป ตามประเภทรายการ/ รายการ ที่ กำหนด การโอนเงิน เข้า บัญชีเงิน ฝากธนาคารไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน และอาจมี การโอนเงินโดยทุจริตหรือโดย ผู้ ไม่มีอำนาจ หน้าที่ความ รับผิดชอบหรือโดย ผู้ไม่ มี สิทธิเข้าใช้งาน และไม่มี หลักฐาน แบบแจ้งข้อมูลการ รับ เงินโอนผ่าน ระบบและไม่มี การ ตรวจสอบ รายงาน สรุปผลการ โอนเงินที่ได้ จาก ระบบเป็นหลักฐาน การจ่าย หรือไม่ปรากฏรายการโอนเงิน ใน รายการต่าง ๆ ที่ได้จาก ระบบ</p> <p>๓) การตรวจสอบ ณ สิ้น วัน : หน่วยงานอาจเกิดความ เสี่ยงในการ ดำเนินงานไม่ ถูกต้อง หากไม่มีการ ตรวจสอบการ จ่ายเงินทุกสิ้น วันทำการตามที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด การตรวจสอบ โดยผู้มี คุณสมบัติ หรือสถานะ ที่ไม่ เหมาะสมหรือขาด ความ เป็น</p>								

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบเหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต		สถานะความเสี่ยง				เมตริกส์ระดับความเสี่ยง		
		Know Factor	Unknown Factor	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง)
	<p>(เช่น ตรวจสอบโดยผู้ทำหน้าที่ โอนเงิน)</p> <p>๓) มีการตรวจสอบโดยวิธีปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องเหมาะสมหรือกำหนดวิธีการตรวจสอบที่ไม่ถูกต้องชัดเจน</p> <p>๔. การแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนในการจ่ายเงิน : ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนด หรือปฏิบัติ</p> <p>๕. ด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online :</p> <p>๑) ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียว ตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน</p> <p>๒) แก้ไขข้อมูลที่พิมพ์จากระบบ KTB Corporate Online โดยเปลี่ยนแปลงรายการที่เบิกเท็จ และมี การแก้ไข Statement ของธนาคาร ทำให้ไม่เห็นรายการเบิกเงินผิดปกติ</p> <p>๓) มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็นทางการในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสส่วน บุคคล เพื่อดำเนินการเข้าใช้งานใน ระบบ จึงทำให้สามารถ</p>	<p>อิสระ (เช่น ตรวจสอบ โดยผู้ทำหน้าที่โอนเงิน)การตรวจสอบโดยวิธีปฏิบัติที่ไม่ถูกต้อง เหมาะสมหรือกำหนดวิธีการตรวจสอบที่ไม่ถูกต้องชัดเจน</p> <p>๔) การแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนในการจ่ายเงิน : หน่วยงานอาจเกิด ความเสี่ยงหากไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนดหรือปฏิบัติคลาดเคลื่อน</p>								

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงทุจริต		สถานะความเสี่ยง				เมตริกส์ระดับความเสี่ยง		
		Know Factor	Unknown Factor	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง	ระดับความจำเป็น ของการเฝ้าระวัง ๓ ๒ ๑	ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ ๓ ๒ ๑	ค่าความเสี่ยงรวม (ความจำเป็นxความรุนแรง)
	โดยเฉพาะ อำนาจหน้าที่ในการ อนุมัติ ๗. ด้านการจ่ายเงินด้วยเช็ค ๑) การปลอมลายมือผู้มีอำนาจ ลงนามในเช็ค โดยที่ธนาคารไม่เกิด ความสงสัยเนื่องจากการมอบหมาย ให้บุคคลเพียงคนเดียวดำเนินการ ทุกขั้นตอนและ มีความสนิทสนม กับธนาคารหรือหน่วยงานภายนอก									

หมายเหตุ : ๑. ประเภทความเสี่ยงการทุจริต ต้องระบุความเสี่ยง ดังนี้

๑.๑ Known Factor : ความเสี่ยงทั้งปัญหา/พฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำหรือมีประวัติ มีตำนานอยู่แล้ว

๑.๒ Unknown Factor : ปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ ประเมินการล่วงหน้าในอนาคตปัญหา/พฤติกรรมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น (คิดล่วงหน้า ตีตนไปก่อนไขเสมอ)

๒. สถานะความเสี่ยง ต้องวิเคราะห์กระบวนการงานเพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงออกตามรายสีไฟจราจร ดังนี้

๒.๑ สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ

๒.๒ สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถไขความรอบคอบระมัดระวังในระหว่างปฏิบัติงานตามปกติควบคุมดูแลได้

๒.๓ สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องของหลายคน หลายหน่วยงานภายในองค์กรมีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ขาม หน่วยงาน ตามหน้าที่ปกติ

๒.๔ สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรือ อย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ หากวิเคราะห์แล้วสถานะความเสี่ยงปรากฏในช่องสีส้ม และสีแดง มาทำการวิเคราะห์ค่า ความเสี่ยงรวมต่อไปในช่องเมตริกส์ระดับความเสี่ยง

๓. เมตริกส์ระดับความเสี่ยง คือ ค่าความเสี่ยงรวม โดยคำนวณจากระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง คูณ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ระดับ ๓ หรือ ๒ หมายถึง มีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้
- ระดับ ๑ หมายถึง มีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิชาการขาย คาอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม (Financial) คาอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการกลุ่มเป้าหมาย (Customer/User) คาอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน (Internal Process) หรือกระทบด้านการเรียนรู้องค์ความรู้ (Learning & Growth)

คาอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

ขั้นตอนการปฏิบัติงานโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
ผู้มีส่วนได้เสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาควิชาการขาย			
ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial		X	
ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User			
ผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process			
ผลกระทบด้านการเรียนรู้ องค์ความรู้ Learning & Growth			

๒. การประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ตารางที่ ๒ ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพ การควบคุมความเสี่ยง การทุจริต	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	ความเสี่ยงระดับสูง
<p>มีการปฏิบัติการรับ-จ่ายเงินของ ส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นปรับเปลี่ยน วิธีการรับ - จ่ายเงิน จากเงิน สดหรือเช็คเป็นการจ่ายผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ โดยปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และแนวทางการควบคุม ภายใน ด้านการรับเงิน ของกรมบัญชีกลางและระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยในการ ปรับเปลี่ยนวิธีการดังกล่าว อาจเกิด ความเสี่ยงเบื้องต้น ดังนี้</p> <p>๑. การเปิดให้บริการ :</p> <p>๑) ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งาน ระบบอย่างเหมาะสมหรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด</p> <p>๒) ไม่ผ่านการอนุมัติหรือเห็นชอบอย่างถูกต้องจากผู้มีอำนาจ</p> <p>๒. การจ่ายเงิน :</p> <p>๑) จ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด</p> <p>๒) โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๓) โอนเงินเข้าบัญชีไม่ได้</p> <p>๔) โอนเงินโดยทุจริตหรือโดยผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบหรือโดยผู้ไม่มีสิทธิเข้าใช้งาน</p> <p>๕) ไม่มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ</p>	พอใช้	ค่อนข้างต่ำ ๔	ปานกลาง ๕	ค่อนข้างสูง ๖

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพ การควบคุมความเสี่ยง การทุจริต	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	ความเสี่ยงระดับสูง
<p>๖) ไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ เป็นหลักฐานการจ่ายหรือไม่ปรากฏรายการโอนเงินใน รายงานต่าง ๆ ที่ได้จากระบบ</p> <p>๓. การตรวจสอบ ณ สิ้นวัน :</p> <p>๑) ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินทุกสิ้นวันทำการตามที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด</p> <p>๒) มีการตรวจสอบโดยผู้มีความสมบัติหรือสถานะ ที่ไม่เหมาะสมหรือขาดความเป็นอิสระ (เช่น ตรวจสอบโดยผู้ทำหน้าที่โอนเงิน)</p> <p>๓) มีการตรวจสอบโดยวิธีปฏิบัติที่ไม่ถูกต้อง เหมาะสมหรือกำหนดวิธีการตรวจสอบที่ไม่ถูกต้องชัดเจน</p> <p>๔. การแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนในการจ่ายเงิน : ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนดหรือปฏิบัติคลาดเคลื่อน</p> <p>๕. ด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online :</p> <p>๑) ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน</p> <p>๒) แก้ไขข้อมูลที่พิมพ์จากในระบบ KTB Corporate Online โดยเปลี่ยนแปลงรายการที่เบิกเท็จ และมีการแก้ไข Statement ของธนาคารทำให้ไม่เห็นรายการเบิกเงินผิดปกติ</p> <p>๓) มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็นทางการในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสส่วนบุคคล เพื่อดำเนินการเข้าใช้งานในระบบ จึงทำให้สามารถดำเนินการอนุมัติรายการต่างๆ นำไปสู่การกระทำทุจริตได้</p> <p>๔) กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ไม่มีการ</p>				

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	ประสิทธิภาพ การควบคุมความเสี่ยง การทุจริต	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ความเสี่ยงระดับต่ำ	ความเสี่ยงระดับปานกลาง	ความเสี่ยงระดับสูง
<p>มอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และส่งมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๕) ระบบ KTB Corporate Online สามารถโอนเงินให้แก่บุคคลที่มีชื่อเจ้าหนี้/ ผู้มีสิทธิที่ได้รับเงินกับ อปท. ได้ โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว</p> <p>๖) การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ด้านการเงินการคลังอย่างใกล้ชิดทำให้เกิดการกระทำทุจริต</p> <p>๖. ด้านทักษะการเงินการคลังของบุคลากร :</p> <p>๑) ผู้บริหารและบุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบ กระทรวงมหต ว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติม และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือการเข้าใช้งาน ในระบบ KTB Corporate Online โดยเฉพาะอำนาจหน้าที่ ในการอนุมัติ</p> <p>๗. ด้านการจ่ายเงินด้วยเช็ค</p> <p>๑) การปลอมลายมือผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค โดยที่ธนาคารไม่เกิดความสงสัยเนื่องจากการมอบหมายให้บุคคลเพียงคนเดียวดำเนินการทุกขั้นตอนและมีความสนิท สนมกับธนาคารหรือหน่วยงานภายนอก</p>				

หมายเหตุ : การประเมินการควบคุมความเสี่ยง เป็นการนำค่าความเสี่ยงรวมมาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่ามีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใดเมื่อเทียบกับ คุณภาพการจัดการ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : การควบคุมมีความเข้มแข็งและดำเนินไปได้อย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจได้ในระดับที่สมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้

พอใช้ : การควบคุมยังขาดประสิทธิภาพ ถึงแม้ว่าจะไม่ทำให้เกิดผลเสียหายจากความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญ แต่ก็ควรมีการปรับปรุงหรือกำหนดแนวทาง/มาตรการ เพื่อลดความเสี่ยง ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตได้

อ่อน : การควบคุมไม่ได้มาตรฐานที่ยอมรับได้เนื่องจากมีความหละหลวมและไม่มีประสิทธิผล การควบคุมไม่ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะสามารถลดความเสี่ยงการทุจริตได้ ทั้งนี้ ค่าความเสี่ยงรวมกระบวนการ : การรับ – จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ คือ ๖ มีความเสี่ยงระดับ “ค่อนข้างสูง” และคุณภาพการจัดการอยู่ในเกณฑ์ “พอใช้”

๓. แผนบริหารความเสี่ยง

ตารางที่ ๓ ตารางแผนบริหารความเสี่ยง

ชื่อ แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลกระเบื้องนอก

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
๑	<p>มีการปฏิบัติกรรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่ง เป็นการปรับเปลี่ยนวิธีการรับ-จ่ายเงิน จากเงินสด หรือเช็คเป็นการจ่าย ผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่า ด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และแนวทางการควบคุมภายใน ด้านการรับเงินของ กรมบัญชีกลางและระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยในการปรับเปลี่ยนวิธีการ ดังกล่าว อาจเกิดความเสี่ยงเบื้องต้น ดังนี้</p> <p>๑. การเปิดให้บริการ :</p> <p>๑) ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบอย่าง เหมาะสมหรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด</p> <p>๒) ไม่ผ่านการอนุมัติหรือเห็นชอบอย่างถูกต้องจากผู้มีอำนาจ</p> <p>๒. การจ่ายเงิน :</p> <p>๑) จ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด</p> <p>๒) โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>๓) โอนเงินเข้าบัญชีไม่ได้</p> <p>๔) โอนเงินโดยทุจริตหรือโดยผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบหรือ โดยผู้ไม่มีสิทธิเข้าใช้งาน</p> <p>๕) ไม่มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ</p> <p>๖) ไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบเป็นหลักฐาน การจ่ายหรือไม่ปรากฏรายการโอนเงินในรายงานต่างๆ ที่ได้จากระบบ</p> <p>๓. การตรวจสอบ ณ สิ้นวัน :</p> <p>๑) ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินทุกสิ้นวันทำการตามที่ หลักเกณฑ์ฯ</p>	<p>การจัดทำแนวทางปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่กองคลัง และตรวจสอบภายใน รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง เพื่อไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน ที่สามารถกระทำการทุจริตได้ รวมทั้งเป็นไป ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติมและแนวทางการควบคุมภายใน ด้านการรับเงินของกรมบัญชีกลาง</p>

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
	<p>กำหนด</p> <p>๒) มีการตรวจสอบโดยผู้มีความสัมพันธ์หรือสถานะที่ไม่เหมาะสม หรือขาดความเป็นอิสระ (เช่น ตรวจสอบโดยผู้ทำหน้าที่โอนเงิน)</p> <p>๓) มีการตรวจสอบโดยวิธีปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องเหมาะสมหรือ กำหนดวิธีการตรวจสอบที่ไม่ถูกต้องชัดเจน</p> <p>๔. การแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนในการจ่ายเงิน : ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ฯ ที่กำหนดหรือปฏิบัติคลาดเคลื่อน</p> <p>๕. ด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online :</p> <p>๑) ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน</p> <p>๒) แก้ไขข้อมูลที่พิมพ์จากในระบบ KTB Corporate Online โดยเปลี่ยนแปลงรายการที่เบิกเท็จ และมีการแก้ไข Statement ของ ธนาคาร ทำให้ไม่เห็นรายการเบิกเงินผิดปกติ</p> <p>๓) มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็นทางการในการเข้าถึงข้อมูลและ รหัสส่วนบุคคล เพื่อดำเนินการเข้าใช้งานในระบบ จึงทำให้สามารถ ดำเนินการอนุมัติรายการต่างๆ นำไปสู่การกระทำทุจริตได้</p> <p>๔) กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และส่งมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๕) ระบบ KTB Corporate Online สามารถโอนเงินให้แก่บุคคล ที่มีใช้เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิที่ได้รับเงินกับ อปท. ได้ โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว</p> <p>๖) การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ด้านการเงินการคลังอย่างใกล้ชิด ทำให้เกิดการกระทำทุจริต</p> <p>๖. ด้านทักษะการเงินการคลังของบุคลากร</p> <p>๑) ผู้บริหารและบุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติ หน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวง มท ว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือการเข้า ใช้งาน</p>	

ที่	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต
	<p>ในระบบ KTB Corporate Online โดยเฉพาะอำนาจหน้าที่ในการ อนุมัติ</p> <p>๗. ด้านการจ่ายเงินด้วยเช็ค</p> <p>๑) การปลอมลายมือผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค โดยที่ธนาคารไม่ เกิดความสงสัยเนื่องจากการมอบหมายให้บุคคลเพียงคนเดียวดำเนินการทุกขั้นตอนและมีความสนิทสนมกับธนาคารหรือหน่วยงานภายนอก</p>	

รายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกระเบื้องนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

.....

ความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบ
อิเล็กทรอนิกส์ ระบบ KTB Corporate Online องค์การบริหารส่วนตำบลกระเบื้องนอก

แบบรายงานสถานการณ์บริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤตินิชอบ หน่วยงานที่รับผิดชอบ กองคลัง	
ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	กระบวนการรับ -จ่ายเงิน และนำส่งเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	<p>๑. การเปิดให้บริการ :</p> <p> ๑) ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบอย่างเหมาะสม หรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด</p> <p> ๒) ไม่ผ่านการอนุมัติหรือเห็นชอบอย่างถูกต้องจากผู้มีอำนาจ</p> <p>๒. การจ่ายเงิน :</p> <p> ๑) จ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด</p> <p> ๒) โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p> ๓) โอนเงินเข้าบัญชีไม่ได้</p> <p> ๔) โอนเงินโดยทุจริตหรือโดยผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบหรือ โดยผู้ไม่มีสิทธิเข้าใช้งาน</p> <p> ๕) ไม่มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ</p> <p>ไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบเป็นหลักฐาน การจ่าย หรือไม่ปรากฏรายการโอนเงินในรายงานต่างๆ ที่ได้จากระบบ</p>
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	<p>การจัดทำแนวทางปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการ คลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจให้ เจ้าหน้าที่ กองคลัง และตรวจสอบภายใน รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถ นำไปใช้ใน การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง เพื่อไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการ ปฏิบัติงานที่สามารถระงับการทุจริตได้รวมทั้งเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและแนวทางการควบคุมภายใน ด้านการรับ เงินของกรมบัญชีกลาง</p>
ระดับความเสี่ยง	ระดับกลาง

แบบรายงานสถานการณ์บริหารความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ หน่วยงานที่รับประเมิน กองคลัง	
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวังและติดตามอย่างต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการแล้วบางส่วน ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตให้มีความเหมาะสมมากขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น โปรดระบุ.....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	การจัดทำแนวทางปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ กองคลัง และตรวจสอบภายใน รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถนำไปใช้ใน การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีการทุจริต
ผู้รายงาน	หน่วยตรวจสอบภายใน
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน
วัน/เดือน/ปี ที่รายงาน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘