

กง.ทอ.
การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงกิจกรรม/แผนงาน/โครงการ
สายวิทยาการด้าน การเงิน
ระยะเวลา ต.ค.๖๒ ถึง ก.ย.๖๓

แบบ
R1

โครงการ : **การปฏิบัติงานในสายวิทยาการการเงิน**

ขั้นตอน/กระบวนการปฏิบัติงาน	ชื่อความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	ประเภท					ปัจจัย		หมายเหตุ
			ความเสี่ยง					แหล่งที่มาความเสี่ยง		
			S	O	F	C	T	ภายใน	ภายนอก	
การควบคุมทั่วไปในสำนักงานการเงิน กวก.กง.ทอ. ด้านการบริหารกำลังพล	การบรรจุกำลังพล และการสูญเสีย กำลังพล	๑. การกำหนดนโยบายด้านกำลังพล ทอ. - การกำหนดสัดส่วน น.ประทวน ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน ๒. การบรรจุกำลังพลไม่ตรงกับความต้องการ - การบรรจุกำลังพลพิเศษ มีคุณสมบัติไม่ตรงกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน ๓. ขบวนการคัดเลือกกำลังพล น.ประทวนสอบเลื่อนฐานะเป็น น.สัญญาบัตร - การกำหนดสัดส่วนคะแนน ของคณะกรรมการสอบสัมภาษณ์จำนวน ๓ คน ไม่เท่ากัน ทำให้มีผลต่อการคัดเลือกตัวบุคคล		/				/		
				/				/		
				/				/		

กคจ.ก.ทอ. ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS	ด้านความปลอดภัย	๑. บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าถึงระบบงานหรือเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน ทำให้เกิดความเสียหายต่อข้อมูลและตัวเครื่องรวมทั้งอุปกรณ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ควรให้มีการเปลี่ยน ID password ทุกๆ ๓ เดือน หรือเมื่อมีการเปลี่ยนผู้รับผิดชอบ ๒.การกำหนดให้ใช้บัตร (Smart card) ในการปฏิบัติงาน โดยแยกสิทธิบัตรระหว่าง การบันทึกข้อมูลกับการอนุมัติรายการการกำหนดสิทธิในการอนุมัติ การนำส่งข้อมูล และการเรียกรายงาน - หากขาดผู้รับผิดชอบสิทธิที่ชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามหรือบ่งชี้ได้ว่า ผู้ใดเข้าไป ดำเนินการในระบบ - หากมีผู้พึงประสงค์เข้ามาใช้สิทธิและรหัสผ่านของหน่วยงาน จะทำให้เกิดการทุจริต ในการนำส่งข้อมูลเข้าสู่ระบบ - การกำหนดผู้รับผิดชอบสิทธิที่ไม่เหมาะสมกับลักษณะงาน ทำให้งานล่าช้า เกิดความสับสนทำให้ข้อมูลเกิดความคลาดเคลื่อน - หากมีบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าถึงระบบงานหรือเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน D40 เป็นผลทำให้เกิดการโจรกรรมข้อมูลทำให้เกิดความเสียหายต่อตัวเครื่อง หรืออุปกรณ์ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง											
	ด้านความถูกต้องของข้อมูล	การอนุมัติให้เพิ่มหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลัก - แจ้งเปลี่ยนแปลงปรับปรุงข้อมูลหลักโดยหลักฐานประกอบเป็นเท็จ ส่งผลทำให้เกิด การทุจริตการบันทึกข้อมูล - การบันทึกรายการเข้าสู่หน้าจอตามคำสั่งงานที่จำแนกไว้ในแต่ละระบบงาน หาก ต้องการรายการบางกรณีสามารถรายการได้เอง บางกรณีต้องแจ้งหน่วยงานกลาง ที่เกี่ยวข้องบางครั้ง จนท.ไม่ทราบว่ารายการใดระบบบันทึกให้อัตโนมัติ และไม่ทราบว่า กรณีต้องการยกเลิกรายการไปแล้วระบบประมวลผลให้แล้วหรือไม่ อย่างไร ทำให้ไม่มีความมั่นใจในการปฏิบัติงาน - กรณีบันทึกข้อมูลในระบบงานแรกคลาดเคลื่อน ข้อมูลในระบบอื่น ๆ เชื่อมโยงกัน											

	ด้านความรู้ความเข้าใจ	๑.การเชื่อมโยงข้อมูลระบบ GFMS ในงานด้านการเงิน งบประมาณ และจัดหา - ผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจวิธีการปฏิบัติงานและความเชื่อมโยงของข้อมูลในแต่ละระบบงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน ปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ทำให้ข้อมูลบางส่วนขาดหายไป ส่งผลให้การปรับปรุงแก้ไขข้อมูลไม่ครบถ้วนถูกต้อง - ผู้ปฏิบัติงานเดิม โอน ย้าย เปลี่ยนงานใหม่ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามระบบ GFMS ได้ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า - ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวที่รับผิดชอบทำทุกอย่างในระบบงาน ทำให้ขาดการสอบทาน ระหว่างบุคลากรที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดการทุจริตได้	/			/		
	ด้านระบบงาน IBCS	๒.ผู้บันทึกไม่มีความรู้ ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลการขอเบิกเงิน ๑. ระบบงาน IBCS เป็นระบบงานที่ใช้โปรแกรมร่วมกับ สปช.ทอ. โดย สปช.ทอ. เป็นผู้กำกับดูแลโปรแกรม การเงินเป็นเพียงผู้ใช้เท่านั้น หากเกิดปัญหาข้อขัดข้อง ไม่สามารถแก้ไขได้ด้วยตนเอง ๒. นชต.ทอ.แนบหลักฐานประกอบการบันทึกจ่ายใน IBCS ไม่ถูกต้อง ๓. จนท.ผู้บันทึกข้อมูลขาดความรู้ ความชำนาญ ๔. นชต.ทอ.ขาดการประสานงานด้านระบบฯ ระหว่าง งบประมาณ จัดหา การเงิน ๕. การบันทึกข้อมูลในระบบ IBCS ไม่ทันเวลาและผิดพลาด	/	/		/	/	/
กกค.กก.ทอ. ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ระบบจ่ายตรงเงินเดือน และค่าจ้างประจำของกรมบัญชีกลาง และระบบอื่น ๆ	ด้านความปลอดภัย	๑. บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าถึงระบบงานหรือเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงานทำให้เกิดความเสียหายต่อข้อมูลและตัวเครื่องรวมทั้งอุปกรณ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องควรให้มีการเปลี่ยน ID password ทุกๆ ๓ เดือน หรือเมื่อมีการเปลี่ยนผู้รับผิดชอบ ๒. การใช้งานระบบด้วยบัตร(Smart card),Token Key หรือ User/Password ในการปฏิบัติงานโดยแยกสิทธิบัตรระหว่างการบันทึกข้อมูลกับการอนุมัติรายการ การกำหนดสิทธิในการอนุมัติการนำส่งข้อมูล และการเรียกรายงาน	/			/		
	ด้านความรู้ความเข้าใจ	๑. บุคลากรด้านการเงินบางส่วนมีความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพการเงิน บางส่วนขาดการสั่งสมความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และขาดการพัฒนาตนเอง	/			/		

		ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และระบบจ่ายตรงฯ กรมบัญชีกลางให้มีประสิทธิภาพอย่างมีอาชีพได้ ๒. ผู้บันทึกไม่มีความรู้ ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลการขอเบิกเงิน ๑. การเบิกจ่ายเงินของทางราชการไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของบุคคลในตำแหน่ง บางส่วนขาดการสั่งสมความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และขาดการพัฒนาตนเอง ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และระบบจ่ายตรงฯ กรมบัญชีกลางให้มีประสิทธิภาพอย่างมีอาชีพได้									
	งานด้าน การเบิกจ่าย			/				/			
	งานด้าน ระบบงาน IBCS	๒. การเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS โดยผ่าน Web Online โดยใช้ระบบ Intranet ทอ.เมื่อขัดข้อง ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ๓. การบันทึกข้อมูลคำขอเบิกเงินเดือนในระบบ GFMS Web Online ไม่ถูกต้อง ๔. การเบิกจ่ายเงินในระบบจ่ายตรงเงินเดือนและลูกจ้างประจำของกรมบัญชีกลาง ไม่สามารถใช้งานได้เนื่องจากระบบเครือข่ายสื่อสารข้อมูล ทอ.ขัดข้อง ๑. ระบบงาน IBCS เป็นระบบงานที่ใช้โปรแกรมร่วมกับ สปข.ทอ. โดย สปข.ทอ.เป็น ผู้กำกับดูแลโปรแกรม การเงินเป็นเพียงผู้ใช้เท่านั้น หากเกิดปัญหาข้อขัดข้อง ไม่สามารถแก้ไขได้ด้วยตนเอง ๒. จนท.ผู้บันทึกข้อมูลขาดความรู้ ความชำนาญ ๓. การบันทึกข้อมูลในระบบ IBCS ไม่ทันเวลาและผิดพลาด		/				/		/	
	ด้านการปฏิบัติงาน ในระบบ Payroll	๑. การปฏิบัติงานในระบบ Payroll เกิดข้อขัดข้องเนื่องจากระบบไม่เสถียร ๒. การปฏิบัติงานกับระบบงานเงินเดือน Payroll ไม่สามารถดำเนินการได้หรือเกิด ปัญหาการเชื่อมต่อระบบ		/				/		/	
กตท.ทอ.	ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS	ด้านความปลอดภัย	๑. บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าถึงระบบงานหรือเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน		/					/	

		ทำให้เกิดความเสียหายต่อข้อมูลและตัวเครื่องรวมทั้งอุปกรณ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ควรให้มีการเปลี่ยน ID password ทุกๆ ๓ เดือน หรือเมื่อมีการเปลี่ยนผู้รับผิดชอบ ๒.การกำหนดให้ใช้บัตร (Smart card) ในการปฏิบัติงาน โดยแยกสิทธิบัตรระหว่าง การบันทึกข้อมูลกับการอนุมัติรายการการกำหนดสิทธิในการอนุมัติ การนำส่งข้อมูล และการเรียกรายงาน - หากขาดผู้รับผิดชอบสิทธิที่ชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตามหรือบ่งชี้ได้ว่า ผู้ใดเข้าไปดำเนินการในระบบ - หากมีผู้พึงประสงค์เข้ามาใช้สิทธิและรหัสผ่านของหน่วยงาน จะทำให้เกิดการทุจริตในการนำส่งข้อมูลเข้าสู่ระบบ - การกำหนดผู้รับผิดชอบสิทธิที่ไม่เหมาะสมกับลักษณะงาน ทำให้งานล่าช้า เกิดความสับสนทำให้ข้อมูลเกิดความคลาดเคลื่อน - หากมีบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าถึงระบบงานหรือเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน D40 เป็นผลทำให้เกิดการโจรกรรมข้อมูลทำให้เกิดความเสียหายต่อตัวเครื่อง หรืออุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง		/			/		
	ด้านความถูกต้องของข้อมูล	การอนุมัติให้เพิ่มหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลัก - แจ้งเปลี่ยนแปลงปรับปรุงข้อมูลหลักโดยหลักฐานประกอบเป็นเท็จ ส่งผลทำให้เกิดการทุจริตการบันทึกข้อมูล - การบันทึกรายการเข้าสู่หน้าจอตามคำสั่งงานที่จำแนกไว้ในแต่ละระบบงาน หากต้องการรายการบางกรณีสามารถรายการได้เอง บางกรณีต้องแจ้งหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้องบางครั้ง จนท.ไม่ทราบว่ารายการใดระบบบันทึกให้อัตโนมัติ และไม่ทราบว่ากรณีต้องการยกเลิกรายการไปแล้วระบบประมวลผลให้แล้วหรือไม่ อย่างไร ทำให้ไม่มีความมั่นใจในการปฏิบัติงาน - กรณีบันทึกข้อมูลในระบบงานแรกคลาดเคลื่อน ข้อมูลในระบบอื่น ๆ เชื่อมโยงกันก็จะคลาดเคลื่อนไปด้วย อาทิ การระบุรหัสบัญชีแยกประเภทในระบบจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องจะส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีในระบบเบิกจ่ายและระบบบัญชีแยกประเภท		/			/		

ด้านการเบิกจ่ายเงิน	งานด้านธุรการ	- ผู้ปฏิบัติงานเดิม โอน ย้าย เปลี่ยนงานใหม่ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามระบบ GFMS ได้ GFMS ได้ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า - ผู้ปฏิบัติงานคนเดียวที่รับผิดชอบทำทุกอย่างในระบบงาน ทำให้ขาดการสอบทานระหว่างบุคลากรที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดการทุจริตได้								
	งานด้านตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบในการลงรับฎีกาเบิกเงินและเรื่องขอเบิกเงินต่างๆ จากหน่วยให้บันทึกข้อมูลลงในระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ลงเลขรับ วันที่ และเวลา ตามลำดับ แล้วส่งให้ ผตล.ฯ ตามลำดับก่อนหลังเพื่อป้องกันการเอื้อประโยชน์ในการเบิกจ่าย ควรมีกำหนดขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ให้เป็นมาตรฐาน และถูกต้องไม่ขัดต่อระเบียบด้านการเงิน		/				/		
	งานด้านการเบิกจ่าย	การเบิกจ่ายเงินของทางราชการไม่เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของบุคคลในตำแหน่งที่กำหนด ซึ่งตามอำนาจหน้าที่กำหนดให้หัวหน้านายทหารการเงินหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้มีอำนาจในการอนุมัติเบิกใน อม.๐๑ หรือ P1 และหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้มีอำนาจในการอนุมัติจ่ายใน อม.๐๒ หรือ P2 ซึ่งผู้อนุมัติเบิกและผู้อนุมัติจ่ายต้องไม่เป็นบุคคลคนเดียวกัน		/				/		
	งานด้านการควบคุมการเบิกจ่าย	๑. การจ่ายเงินทุกกรณี ให้จ่ายโดยวิธีการเขียนเช็คสั่งจ่ายตามวิธีการที่ถูกต้องตามระเบียบ หรือให้จ่ายโดยวิธีการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิ์ หลีกเลี่ยงหรืองดเว้นการจ่ายเงินสดในทุกกรณี ๒. การบันทึกข้อมูลการเบิกจ่าย ในส่วนข้อมูลทั่วไป - เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิ์ ไม่ตรงกับข้อมูลในการขอเบิกเงินในเอกสาร		/				/		
	งานด้านการตรวจสอบ	กำหนดให้มีการตรวจสอบในระบบ IBCS ควรเป็นปัจจุบัน		/				/		

	งบประมาณ	เพื่อป้องกันการเบิกเงินซ้ำซ้อน								
กบง.กบ.ทอ. การเข้าถึงระบบโดยกำหนดรหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน การคัดสรรกำลังพล อุปกรณ์สำนักงานชำรุดเสียหาย การเก็บรักษาเงิน	การเข้าถึงระบบ การคัดสรรกำลังพลเพื่อเข้าบรรจุ อุปกรณ์สำนักงานชำรุดเสียหาย ขั้นตอนการนำเงินฝากธนาคาร	บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าถึงระบบงานหรือข้อมูลของหน่วยงาน ทำให้เกิดความเสียหายต่อข้อมูลและตัวเครื่องรวมทั้งอุปกรณ์ต่างๆที่เกี่ยวข้อง การบรรจุกำลังพลไม่ครบตามตำแหน่ง เครื่องคอมพิวเตอร์ชำรุด,ขัดข้องด้วยทางเทคนิค หรือถูกทำลายด้วยหนู การฝาก-ถอน เงินและการเก็บรักษาเงิน		/				/		
			/					/		
							/		/	
				/				/		

กกง.กก.ทอ. ด้านการเบิกจ่ายเงิน	e-Payment	๑. จนท.ขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบ GFMS WebOnline ๒. เชื้อค้ำงานและไม่สามารถติดต่อกับบริษัทฯ ได้ ๓. จ่ายเงินผ่าน e-Payment (TMB BUSINESS CLICK) ผิดบัญชี ๔. ไม่มีข้อมูลเลขที่บัญชี และชื่อบัญชีธนาคารให้ตรวจสอบ (e-Payment) ผ่านธนาคาร TMB BUSINESS CLICK ๕. E-statement (ผ่าน KTB Corporate Online) เป็นไฟล์ Excel, Word เท่านั้น ทำให้สามารถแก้ไขข้อมูลได้		/					/		/		
--	------------------	---	--	---	--	--	--	--	---	--	---	--	--