

แบบรายงานรอบที่ ๑

โดยมีรายละเอียดของแบบรายงาน ดังนี้

แบบรายงานที่ ๑ แบบรายงานการกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
ชื่อความเสี่ยง	กระบวนการงานการสอบบัญชีสหกรณ์.....
ชื่อหน่วยงาน	กรมตรวจบัญชีสหกรณ์..... ศปท. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์.....
ประเภทความเสี่ยงด้านที่	๒ การใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่.....

เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต กระบวนการ “การสอบบัญชีสหกรณ์”

เกณฑ์	โอกาส (Likelihood)				
	๑	๒	๓	๔	๕
โอกาสเกิดการกระทำทุจริตมากกว่า ๓ ครั้งต่อปี					✓
โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี				✓	
โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๒ ครั้งต่อปี			✓		
โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๑ ครั้งต่อปี		✓			
ไม่น่ามีโอกาสเกิดขึ้นเลย	✓				


เกณฑ์ผลกระทบ (Impact)


เกณฑ์	ผลกระทบ (Impact)				
	๑	๒	๓	๔	๕
เกิดความเสียหายต่อรัฐ เจ้าหน้าที่ถูกลงโทษข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม					✓
ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าวอย่างต่อเนื่อง และสังคมให้ความสนใจ				✓	
หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยงานตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง			✓		
ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนภายในหน่วยงาน มีคนร้องเรียนแจ้งเบาะแส		✓			
แทบจะไม่มี	✓				

เกณฑ์การวัดระดับความเสี่ยงการทุจริต

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

 สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ

 สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง

 สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง

 สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

แบบรายงานที่ ๒ แบบรายงานการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

ลำดับ ที่	ขั้นตอนการดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยงการทุจริต	Risk Score (L x I)		
			Likelihood	Impact	Risk Score
๑	การแต่งตั้งผู้สอบบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้สอบบัญชีอาจจะมี ความเกี่ยวข้องกับสหกรณ์ผู้รับบริการ เช่น เป็นบิดา มารดา คู่สมรส บุตร หรือทำงานในสหกรณ์ที่รับบริการ ตรวจสอบ แต่ไม่แจ้งข้อมูลให้หน่วยงานทราบ - ผู้สอบบัญชีอาจมีผลประโยชน์ร่วมกันกับสหกรณ์ เช่น ทำธุรกิจร่วมกันกับสหกรณ์ที่ตนเองเป็นผู้สอบบัญชี ทำให้การปฏิบัติหน้าที่สอบบัญชีขาดความเที่ยงธรรม 	๒	๒	๔/ต่ำ
๒	การวางแผนงานสอบบัญชี	อาจจะไม่ได้นำประเด็นความผิดปกติที่ปรากฏในงบการเงิน และข้อสังเกตจากปีก่อนมาวางแผนการตรวจสอบ	๒	๒	๔/ต่ำ
๓	การปฏิบัติงานสอบบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> - อาจจะไม่ตั้งใจปกปิด บิดเบือนประเด็นที่สหกรณ์ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ ส่งผลให้งบการเงินแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง - อาจจะมีการเรียกรับเงิน หรือผลประโยชน์อื่นใดที่มีควรได้ โดยชอบด้วยกฎหมาย เพื่อจูงใจในการกระทำการดังกล่าวข้างต้น 	๒	๓	๖/ ปานกลาง
๔	การรายงานผลการตรวจสอบบัญชี	อาจจะแสดงความเห็นต่องบการเงินขัดต่อข้อเท็จจริง หรืออาจจะมีการปกปิด บิดเบือนหรือไม่เปิดเผยข้อมูลที่ควรเปิดเผยให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบ	๒	๒	๔/ต่ำ

แบบรายงานที่ ๓ แบบรายงานแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

ชื่อกระบวนการ..... การสอบบัญชีสหกรณ์.....

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖					
ลำดับ ที่	ชื่อความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง		
	มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับ ผิดชอบ
๑.	ชื่อความเสี่ยง การปฏิบัติงานสอบบัญชี.....		ระดับความเสี่ยง ๖/ปานกลาง.....		
	๑. การควบคุมคุณภาพ งานสอบบัญชี	๑. กำหนดให้ผู้สอบบัญชีควบคุม คุณภาพงานสอบบัญชีของตนเอง และผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ๒. กำหนดให้หัวหน้าสำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์ ต้องสอบทาน คุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบ บัญชีทุกชั้นงาน ทุกกระบวนการ สอบบัญชี ๓. กำหนดให้สำนักงานตรวจบัญชี สหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ควบคุม คุณภาพงานสอบบัญชีของผู้สอบ บัญชีสหกรณ์ และกำกับแนะนำ การปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจ บัญชีสหกรณ์ในพื้นที่ ๔. สำนักมาตรฐานการบัญชีและ การสอบบัญชี ควบคุมมาตรฐาน การสอบบัญชีในภาพรวม	-	-	สำนัก มาตรฐาน การบัญชี และการ สอบบัญชี
	๒. กำหนดวิธีการ ปฏิบัติงานและซักซ้อม การปฏิบัติงานสอบ บัญชี	๑. กำหนดและจัดทำแนวทางการ ปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและการ สอบบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร ๒. ทำหนังสือแจ้งเวียนแนวทาง การปฏิบัติงานเรื่องต่าง ๆ เพื่อให้ ผู้เกี่ยวข้องทราบและปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด	-	-	สำนัก มาตรฐาน การบัญชี และการ สอบบัญชี

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖					
ลำดับ ที่	ชื่อความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง		
	มาตรการควบคุม ความเสี่ยงการทุจริต	วิธีดำเนินการ	ระยะเวลา ดำเนินการ	งบประมาณ	ผู้รับ ผิดชอบ
		๓. เผยแพร่ข้อมูลแนวทางการ ปฏิบัติงานเรื่องต่าง ๆ ทางเว็บไซต์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และ เว็บไซต์สำนักมาตรฐานการบัญชี และการสอบบัญชี ๔. ประชุมซักซ้อม/จัดอบรมแนว ทางการปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ ที่ได้ออกหนังสือเวียน เพื่อให้ผู้สอบ บัญชีมีความเข้าใจมากยิ่งขึ้น และสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามแนวทางที่กำหนดได้อย่าง ถูกต้อง ๕. ควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไป ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและ ระเบียบกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่เกี่ยวข้อง			

ลงชื่อ

(นายจร เราประเสริฐ)

 ผู้ตรวจราชการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รักษาการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑๔ มี.ค. ๒๕๖๖

ระบุ URL ที่อยู่ของไฟล์บนเว็บไซต์ที่ทำการเผยแพร่

https://www.cad.go.th/main.php?filename=Prevent_P21