

**ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

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
ระดับของความเสี่ยง	๒ (ต่ำ)
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ประกอบด้วย ผู้อำนวยการกองคลัง นักวิชาการการคลัง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ได้ศึกษาทำความเข้าใจในระบบจากคำแนะนำ คู่มือ การปฏิบัติงาน หนังสือสั่งการว่าด้วยการตลอดจนเข้ารับการฝึกอบรมเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยเคร่งครัด เมื่อเกิดความเข้าใจใน ระบบแล้วจึงนำมาใช้กับหน่วยงาน ในเบื้องต้นได้กำหนดมาตรการการอนุมัติสั่ง จ่ายเงินให้ในหมวดเงินเดือน ค่าตอบแทน หรือการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงาน ราชการภายในเท่านั้น
ตัวชี้วัด	ความผิดพลาดจากการใช้งานระบบ
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีข้อผิดพลาดจากการใช้งาน
ผู้รายงาน	นายศักดิ์ไชย คำจิ่ง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
วันเดือนปีที่รายงาน	๒๑ เมษายน ๒๕๖๗

**ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต่อ)**

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	(๒) ขั้นตอนการวางระบบควบคุมภายใน
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การกำหนดรหัสผู้ใช้งาน</li> <li>- การป้องกันการอนุมัติเบิกจ่ายเงินโดยบุคคลเพียงคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบ</li> <li>- การดำเนินการตามแนวทางที่ธนาคารกำหนด</li> </ul>
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดวางระบบควบคุมภายใน</li> <li>- กำหนดรหัสผู้ใช้งานโดยการเปลี่ยนรหัสทุกๆ ๙๐ วัน</li> <li>- ในการอนุมัติ ไม่ให้ผู้หนึ่งผู้ใดอนุมัติเพียงคนเดียว</li> <li>- มีผู้มีสิทธิ์อนุมัติจำนวน ๒ คน ตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารกำหนด</li> <li>- ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติที่ธนาคารกำหนด โดยเฉพาะการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two – Factor Authentication (2FA)) ที่ทางธนาคารส่งรหัสลับใช้ครั้งเดียว (One Time Password (OTP)) ไปถึงเครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ของบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ที่ลงทะเบียนไว้ เพื่อนำรหัสลับดังกล่าวมากรอกใส่หน้าจอเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online</li> <li>- อนุมัติเบิกจ่ายให้เฉพาะกรณีบุคลากรภายในสังกัดเท่านั้น เช่น เงินเดือน ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</li> </ul>
ระดับของความเสี่ยง	๒๕ (สูงมาก)
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	ดำเนินการตามมาตรการการควบคุมภายในขององค์กรโดยอนุมัติสั่งจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่หรือบุคลากรภายในสังกัดเท่านั้น เช่นการเบิกจ่ายเงินเดือน ค่าตอบแทน เงินบำนาญ เงินประจำตำแหน่ง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน มีการกำหนดรหัสผู้ใช้งานโดยการเปลี่ยนรหัสทุกๆ ๙๐ วัน มีผู้มีสิทธิ์อนุมัติจำนวน ๒ คน ตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารกำหนด และการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two – Factor Authentication (2FA)) กับทางธนาคาร

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ตัวชี้วัด	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน</li> <li>- มีการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น</li> <li>- การอนุมัติสั่งจ่ายให้กับบุคลากรภายในสังกัด</li> </ul>
ผลการดำเนินงาน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีความผิดพลาดจากการใช้งานระบบ</li> <li>- ไม่มีข้อร้องเรียนหรือทักท้วง</li> </ul>
ผู้รายงาน	นายศักดิ์ไชย คำจิ่ง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
วันเดือนปีที่รายงาน	๒๑ เมษายน ๒๕๖๗

**ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต่อ)**

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	(๓) ขั้นตอนการมอบหมายบุคลากรในหน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบสั่งจ่าย
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	- การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ - กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- การจัดทำคำสั่งมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน และกำชับให้บุคลากรที่มีหน้าที่ดำเนินการด้วยตนเอง หากมีความจำเป็นต้อง มอบหมายบุคคลที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิ์ดำเนินการแทน ต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลผู้ใช้งาน และต้องการจัดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด
ระดับของความเสี่ยง	๒๕ (สูงมาก)
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	การจัดทำคำสั่งมอบหมายบุคลากรรับผิดชอบในการอนุมัติสั่งจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่ง อบจ.มส ที่ ๒๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ผู้และระบบ (Company Administrator) และ บุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานระบบ (Company User) และ Company User Authorizer เพื่อใช้ในการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบ
ตัวชี้วัด	- การมอบหมายผู้รับผิดชอบชัดเจน - การปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน
ผลการดำเนินงาน	- มีการปรับปรุงการควบคุมภายในและรายงานต่อผู้กำกับดูแล - การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ชัดเจน ไม่ปรากฏข้อบกพร่องหรือ ผิดพลาดจากการใช้งานระบบ
ผู้รายงาน	นายศักดิ์ไชย คำจิ่ง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
วันเดือนปีที่รายงาน	๒๑ เมษายน ๒๕๖๗

**ผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต ของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต่อ)**

ชื่อโครงการ/กิจกรรม	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประเด็น/ขั้นตอน/กระบวนการดำเนินงาน	(๔) ชั้นสอบทานกระบวนการ
เหตุการณ์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	- การตรวจสอบเอกสารประกอบการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย
มาตรการป้องกันเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต	- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ - การจัดทำรายงานคงเหลือประจำวันเพื่อสอบทานการเบิกจ่าย - การจัดทำรายงานคงเหลือประจำวันเพื่อสอบทานการเบิกจ่าย - การจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารประจำเดือน เพื่อยืนยันยอดเงินฝากจากใบแจ้งยอดธนาคาร กับยอดทางบัญชี
ระดับของความเสี่ยง	๒๕ (สูงมาก)
สถานการณ์ดำเนินการจัดการความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ <input checked="" type="checkbox"/> เฝ้าระวัง และติดตามต่อเนื่อง <input type="checkbox"/> เริ่มดำเนินการไปแล้วบ้าง แต่ยังไม่ครบถ้วน <input type="checkbox"/> ต้องปรับปรุงมาตรการป้องกันการทุจริตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น <input type="checkbox"/> เหตุผลอื่น ๆ (โปรดระบุ).....
รายละเอียดข้อมูลการดำเนินงาน	มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และการดำเนินการตามหนังสือสั่งการของจังหวัดแม่ฮ่องสอน ที่ มส ๐๐๒๓.๕/ว ๑๓๓๔ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online
ตัวชี้วัด	- รายงานการตรวจสอบการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ของจังหวัดแม่ฮ่องสอน - ข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายนอก - การสอบยืนยันบัญชีเงินฝากธนาคาร - รายงานผลการตรวจสอบจากสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
ผลการดำเนินงาน	ไม่มีข้อผิดพลาดและข้อทักท้วงจากจังหวัด
ผู้รายงาน	นายศักดิ์ไชย คำจิ่ง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
สังกัด	หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
วันเดือนปีที่รายงาน	๒๑ เมษายน ๒๕๖๗