



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง

ที่ นม ๘๕๐๐๖/

วันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล
หนองระเวียง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ดังนี้

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานใน
ระบบ KTB Corporate online เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online มี
การปฏิบัติงานเป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate
online มีความเหมาะสมเพียงพอ

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate online และ
เสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

สอบทานคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ KTB
Corporate online และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสือสมัครขอเข้าใช้บริการและแจ้งรายชื่อบุคคล
ผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate online, แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่าน KTB Corporate online ,
หนังสือแจ้งเปลี่ยนแปลงรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate online (กรณีการเปลี่ยนแปลง
ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) , หนังสือขอเปิดให้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น
Two-Factor Authentication (2FA) ฯลฯ

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอเสนอรายงานผลการ
ตรวจสอบภายใน เรื่อง การรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวิลาวัลย์ ศรีนาคพะเนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง

- นงอรุณรัตน์ นพพานบุญ

(นางอรุณรัตน์ นพพานบุญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง

- อ. วิชิต อุ่นพะเนา

(นายวิชิต อุ่นพะเนา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน KTB Corporate online เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๒. การรับเงินสดและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online มีการปฏิบัติเป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๓. ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate online มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate online เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate online มีความเหมาะสมเพียงพอ

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate online และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ KTB Corporate online และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสือสมัครขอเข้าใช้บริการและแจ้งรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate online, แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่าน KTB Corporate online, หนังสือแจ้งเปลี่ยนแปลงรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate online (กรณีการเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ (Company Administrator), หนังสือขอเปิดใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (2FA) ฯลฯ

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate online

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ๑-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ ใช้การสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน รายงาน การจัดทำเช็ค/ใบถอน คำสั่งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินและเงื่อนไขการสั่งจ่ายเงิน ด่านข้อเช็ค เป็นต้น

๒. การยืนยันยอด การคำนวณ และการสอบทาน

๓. การสังเกตการณ์/...

๓. การสังเกตการณ์ การสอบถาม การสัมภาษณ์ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๔. ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

ผลการตรวจสอบพบข้อสังเกต ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

มีการดำเนินการปฏิบัติที่เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๔๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online

ข้อเสนอแนะ :

ขอให้ผู้รับผิดชอบศึกษาและดำเนินการโดยถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๔๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online , หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๗๓๔ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่องการควบคุมและการป้องกันการทุจริตการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น , มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่องแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และข้อระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งจัดทำแนวปฏิบัติเพื่อเป็นแนวทางการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่กลุ่มการเงินและบัญชีและกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องให้สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานที่สามารถกระทำการทุจริตได้รวมทั้งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงินของกรมบัญชีกลาง และรักษามาตรฐานการทำงานที่ดีแล้วต่อไป

ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมระดับหนึ่งในการป้องกันความเสี่ยงจากการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น แต่ยังพบโอกาสเกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนของการเบิกจ่ายเงินบางรายการยังไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือผู้ขอเบิกเงินยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องชัดเจน จึงพัฒนาความรู้ให้แก่บุคคลากรที่เกี่ยวข้อง และให้ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบ สอบทานการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

ทั้งนี้ ส่วนราชการที่บันทึกรายการทางบัญชีด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (Government Fiscal Management Information System : GFMS) ต้องใช้บริการผ่านธนาคารอินเทอร์เน็ตแบงก์กิ้ง (KTB Corporate Online) อันเป็นหลักเกณฑ์ใหม่ที่ใช้กับส่วนราชการที่มีบัญชีเงินฝากกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สำหรับเงินงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง ตามระเบียบการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยให้ทำการเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online และใช้บัญชีเงินฝากดังกล่าว เพื่อโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการหรือบุคคลภายนอก และจากการปรับเปลี่ยนวิธีการรับ-จ่ายเงิน จากเงินสดหรือเช็คเป็นการจ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริตโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต รูปแบบพฤติกรรมความเสี่ยงการทุจริต

การปรับเปลี่ยนวิธีการรับเงินจากเงินสดหรือเช็คเป็นการรับ -จ่ายเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ อันเป็นหลักเกณฑ์ใหม่ที่ใช้กับส่วนราชการ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลางได้เน้นย้ำให้ ส่วนราชการต้องให้ความสำคัญกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการ ปฏิบัติงาน การสอบทานการปฏิบัติงาน และการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยปัจจัยความเสี่ยงของกระบวนการรับ -จ่ายเงิน และนำส่งเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง มีการปฏิบัติการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นการปรับเปลี่ยนวิธีการรับ-จ่ายเงิน จากเงินสด หรือเช็คเป็นการจ่ายผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ โดยปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำ เงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน ของกรมบัญชีกลางและ ระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยในการปรับเปลี่ยนวิธีการ ดังกล่าว อาจเกิดความเสี่ยงเบื้องต้น ดังนี้

๑. การเปิดให้บริการ :

- ๑) ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบอย่างเหมาะสม หรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด
- ๒) ไม่ผ่านการอนุมัติหรือเห็นชอบอย่างถูกต้องจากผู้มีอำนาจ

๒. การจ่ายเงิน :

- ๑) จ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด
- ๒) โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ครบถ้วน
- ๓) โอนเงินเข้าบัญชีไม่ได้
- ๔) โอนเงินโดยทุจริตหรือโดยผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบหรือ โดยผู้ไม่มีสิทธิใช้งาน
- ๕) ไม่มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ
- ๖) ไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบเป็นหลักฐาน การจ่ายหรือไม่ปรากฏรายการโอนเงินในรายงานต่างๆ ที่ได้จากระบบ

๓. การตรวจสอบ ณ สิ้นวัน :

- ๑) ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินทุกสิ้นวันทำการตามที่หลักเกณฑ์ฯ กำหนด
- ๒) มีการตรวจสอบโดยผู้มีความสัมพันธ์หรือสถานะที่ไม่เหมาะสม หรือขาดความเป็นอิสระ (เช่น ตรวจสอบโดยผู้ทำหน้าที่โอนเงิน)

๔. การแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนในการจ่ายเงิน : ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนดหรือปฏิบัติคลาดเคลื่อน

มาตรการป้องกันความเสี่ยงการทุจริต

จัดทำแนวทางการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่กลุ่มการเงินและบัญชี และกลุ่มตรวจสอบภายในสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเพื่อไม่ให้ เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานที่สามารถกระทำการทุจริตได้และเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินและ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงินของ กรมบัญชีกลาง



(นางวิลาวัลย์ ศรีนาคพะเนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน KTB Corporate online เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด
๒. การรับเงินสดและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online มีการปฏิบัติเป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด
๓. ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate online มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate online เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate online มีความเหมาะสมเพียงพอ
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate online และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ KTB Corporate online และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสือสมัครขอเข้าใช้บริการและแจ้งรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate online, แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่าน KTB Corporate online, หนังสือแจ้งเปลี่ยนแปลงรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate online (กรณีการเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ (Company Administrator), หนังสือขอเปิดให้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (2FA) ฯลฯ

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate online

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ จำนวน วัน : ระหว่างวันที่.....

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางวิลาวัลย์ ศรีนาคพะเนา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้จัดทำ


(นางวิลาวัลย์ ศรีนาคพะเนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้สอบทาน


(นางวิลาวัลย์ ศรีนาคพะเนา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบ

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑	ศึกษาหลักเกณฑ์และวิธีการ แนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงินและด้านการจ่ายเงิน ตามหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online	นางวิลาวัลย์ ศรีนาคพะเนา		
๒	สอบทานการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ KTB Corporate online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ		
	๒.๑ การสมัครเข้าใช้บริการและแจ้งรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate online ให้ธนาคารกรุงไทยจำกัด (มหาชน) ทราบ			
	๒.๒ การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Company User)			
	๒.๓ ผู้ใช้งานระบบ (Company User) กรอกข้อมูลในแบบแจ้งข้อมูลให้ผู้ดูแลระบบ (Company User) ดำเนินการกำหนดสิทธิผู้ใช้งานในระบบตามแบบที่กำหนด			
	๒.๔ การแจ้งรหัสเข้าใช้งานระบบเป็นไปตามแบบแจ้งรหัสเข้าใช้งานระบบประจำหน่วยงานเบิกจ่ายที่กำหนด และใส่ซองปิดผนึกเรียบร้อย			
	๒.๕ การเปลี่ยนรหัสผ่านของผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ทุกๆ ๓ เดือน ในระบบ KTB Corporate online			
	๒.๖ กรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบหรือผู้ใช้งานในระบบ ได้จัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร และกำหนดสิทธิใช้งานแทนคนเดิม รวมถึงการแจ้งธนาคารกรุงไทย กรณีที่เป็นการเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ (Company Administrator)			

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๓	ตรวจสอบการดำเนินการรับเงิน ผ่าน ระบบ KTB Corporate online ว่าเป็นไปตามหนังสือสั่งการหรือไม่ ดังนี้ ๓.๑ การขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment และ Cross Bank Bill Payment) มีหลักฐานถูกต้อง ครบถ้วนตามที่กำหนด ๓.๒ การกำหนดแบบแจ้งการชำระเงินมีข้อมูล ครบถ้วนตามที่กำหนด ๓.๓ การกำหนดแบบแจ้งการชำระเงินให้แก่ผู้รับเงิน จากระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๓.๔ การดำเนินการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากรายการชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement หรือ Account Information) จากระบบ KTB Corporate online ทุกสิ้นวันทำการตามที่กำหนด ๓.๕ การดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องจากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Receivable Information Download) จากระบบ KTB Corporate online ในวันทำการถัดไปตามที่กำหนด ๓.๖ การดำเนินการเก็บรักษารายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Receivable Information Download) เพื่อเป็นหลักฐานการรับเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงิน	นางวิลาวัลย์ ศรีนาคพะเนา นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ		

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๔	การตรวจสอบการดำเนินการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate online ว่าเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่ ดังนี้ ๔.๑ การขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate online ๔.๒ แจ้งให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate online ตามแบบที่กำหนด ๔.๓ นำข้อมูลของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน มาจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน ๔.๔ การจัดทำรายการขอโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของ Company User Maker และดำเนินการให้ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินลงนามในรายละเอียดข้อมูลการโอนเงิน ตามที่กำหนด ๔.๕ การอนุมัติจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate online ของ Company User Authorizer จะต้องดำเนินการตรวจสอบรายงานจากระบบโดยหัวหน้าหน่วยงานคลังว่ามีความถูกต้องก่อนอนุมัติทุกครั้ง ๔.๖ การนำรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report-Transaction History) เป็นหลักฐานการจ่าย และเสนอหัวหน้าหน่วยงานคลัง ตามที่กำหนด ๔.๗ การดำเนินการตรวจสอบการจ่ายเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report-Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account Information) และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงิน	นางวิลาวัลย์ ศรีนาคพะนา นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ		

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๔ ต่อ	๔.๘ การดำเนินการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two- Factor Authentication (2FA)	นางวิลาวัลย์ ศรีนาคพะเนา		
๕	สอบทานระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate online มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอหรือไม่	นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน ชำนาญการ		
๖	สังเกต สอบถาม การปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไข			
๗	สรุปผลการตรวจสอบ และปิดการตรวจสอบ			

สรุปผลการตรวจสอบ

.....

.....

.....

.....

.....

ผู้จัดทำ



(นางวิลาวัลย์ ศรีนาคพะเนา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้สอบทาน



(นางวิลาวัลย์ ศรีนาคพะเนา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

กระดาดำการ

การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate online

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : ระหว่างวันที่.....

โดยวิธี ๑.สุ่มตรวจสอบ

๒.การสอบทาน

๓.การสังเกตการณ์และการสอบถาม

๑.การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ KTB Corporate online

๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียงดำเนินการสมัครเข้าใช้บริการและแจ้งรายชื่อบุคคล
ผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate online ให้กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ทราบ

☒ ดำเนินการ

☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตาม หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง ที่ นม ๘๕๐๐๒/
๑๑๓๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แจ้งความประสงค์ขอสมัครใช้บริการเสริมด้านความปลอดภัย ๒FA
เพื่อใช้อนุมัติการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate online (เอกสารแนบท้ายหมายเลข ๑)

๑.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียงดำเนินการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบมีคำสั่ง
เป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และบุคคล
ที่ต้องปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Company User)

☒ ดำเนินการ

☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตาม คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง ที่ ๒๒๐/๒๕๖๖ เรื่อง
แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖
(เอกสารแนบท้ายหมายเลข ๒)

๑.๓ ผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ดำเนินการแจ้งข้อมูลตามแบบแจ้งข้อมูลผู้ปฏิบัติหน้าที่
Company User Maker และ Company User Authorizer ให้ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator)

☒ ดำเนินการ

☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด จากการสอบถามและสอบทานเอกสาร พบว่า Company User Maker และ
Company User Authorizer ดำเนินการแจ้งข้อมูลตามแบบที่กำหนดให้กับผู้ดูแลระบบ (Company
Administrator) ครบถ้วนทุกราย

๑.๔ ผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ดำเนินการแจ้งข้อมูลตามแบบแจ้งข้อมูลผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker และ Company User Authorizer ให้ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator)

- ☒ ดำเนินการ
☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด จากการสอบถามผู้ใช้งานในระบบ Company User Maker และ Company User Authorizer ที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งดังกล่าว พบว่า การแจ้งรหัสเข้าใช้งานไม่เป็นไปตามแบบรหัสเข้าใช้งานระบบประจำ หน่วยเบิก-จ่าย (Company ID) และรหัสผ่าน (password) เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด

๑.๕ การดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่าน (password) ของผู้ใช้งานในระบบ ในระบบ (Company User) ทุกๆ ๓ เดือน เพื่อความปลอดภัยในการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate online

- ☒ ดำเนินการ
☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด จากการสอบถามผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ทั้ง Company User Maker และ Company User Authorizer ที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งดังกล่าว พบว่า ระบบ KTB Corporate online มีป๊อปอัพ (pop up) ขึ้นมาเตือนให้เปลี่ยนรหัสผ่านทุกครั้งเมื่อครบ ๓ เดือน ซึ่งถ้าไม่ดำเนินการเปลี่ยนจะไม่สามารถเข้าไปใช้งานในระบบได้

๑.๖ กรณีที่มีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) แลผู้ใช้งานระบบ (Company User) ดำเนินการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแต่งตั้งบุคคลขึ้นมาปฏิบัติหน้าที่ใหม่ และกำหนดสิทธิใช้งานแทนคนเดิม รวมถึงการแจ้งธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ทราบ กรณีที่เป็น การเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ (Company Administrator)

- ☒ ดำเนินการ
☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตาม หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง ที่ นม ๘๕๐๐๒/ ๑๑๓๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งผู้ดูแลระบบ (เอกสารแนบท้ายหมายเลข ๓)

๒.การดำเนินการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate online

๒.๑ การดำเนินการขอเปิดใช้งานบริการรับชำระเงิน (Bill Payment และ Cross Bank Bill Payment) และบริการเรียกดูรายการการชำระเงินผ่านระบบ KTB Corporate online ให้กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ทราบ

- ☒ ดำเนินการ
☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตาม หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง ที่ นม ๘๕๐๐๒/ ๑๑๓๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แจ้งความประสงค์ขอสมัครใช้บริการเสริมด้านความปลอดภัย ๒FA เพื่อใช้อนุมัติการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate online (เอกสารแนบท้ายหมายเลข ๑)

๒.๒ การกำหนดแบบแจ้งการชำระเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียงมีรายละเอียด ครบถ้วนตามที่กำหนด

- ☒ ดำเนินการ
☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาแบบฟอร์มการชำระเงินผ่านธนาคารของ.....

ซึ่งประกอบด้วย ชื่อองค์การบริหารส่วนตำบลหนองระเวียง ผู้รับชำระเงิน วันที่รับชำระเงิน (เอกสารแนบท้ายหมายเลข ๔)

๒.๓ การออกไปเสิร์ฟรับเงินให้แก่ผู้รับเงิน จากระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

- ☒ ดำเนินการ
☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตาม สำเนาใบเสิร์ฟรับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ของ.....

(เอกสารแนบท้ายหมายเลข ๕)

๒.๔ การออกไปเสิร์ฟรับเงินให้แก่ผู้รับเงิน จากระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

- ☒ ดำเนินการ
☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตาม สำเนาใบเสิร์ฟรับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ของ.....

(เอกสารแนบท้ายหมายเลข ๕)