



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม อำเภอน้ำโสม จังหวัดอุดรธานี

ที่ อค. ๘๒๕๑๒/๐๑๖๗ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง สรุปรายงานตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานการรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

เรื่องเดิม

ตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม ได้กำหนดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการฝากเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ระบบ KTB Corporate Online เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

ในการดำเนินการตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายและการฝากเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ระบบ KTB Corporate Online ซึ่งผู้รับตรวจได้ให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี ซึ่งผลการตรวจสอบตามแผนได้เสร็จสิ้นลงแล้ว หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. หนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย/กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม จึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อนำไปเป็นแนวทางปฏิบัติงานต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวอัญชลีพร เทพคุบอน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

(ลงชื่อ)

๒๓๗.

(นางสาวชไมพร สุขเกษม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

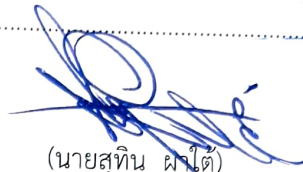
☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ

เนื่องจาก.....

ให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)



(นายสุทิน ใจใต้)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

เรื่อง สรุปรายงานตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รายงานตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานการรับและการจ่ายเงินผ่าน
ระบบKTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม อำเภอน้ำโสม จังหวัดอุดรธานี

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสมเพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอสามารถป้องกันการทุจริตที่เกิดขึ้นได้
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ' สอบทานคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ Company Administrator, Maker, Authorizer
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน คำขอเปิดใช้บริการ และกระบวนการรับเงิน-จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๓. สอบทานรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report / Summary Report - Transaction History) และการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินให้สอดคล้องกัน
๔. ประเมินระบบการควบคุมภายในและความปลอดภัยในการใช้งานระบบ (เช่น Two-Factor Authentication)

วิธีการตรวจสอบ

โดยวิธีสุ่มตรวจ สัมภาษณ์ ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเรื่อง การรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online กองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม มีข้อตรวจพบดังนี้

๑. สอบทานคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ KTB Corporate Online พบว่า
 - ๑.๑ มีการดำเนินการสมัครขอใช้บริการและแจ้งรายชื่อบุคคลผู้ใช้ในระบบ KTB Corporate Online ให้แก่ ธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน สาขา บ้านฝ้อ ทราบ
 - ๑.๒ ได้มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยมีหนังสือคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม ที่๕๖๑/๒๕๖๙ เรื่องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานระบบ KTB Corporate Online
 - ๑.๓ ผู้ใช้งานในระบบ มีการกรอกข้อมูลในแบบแจ้งข้อมูลให้ผู้ดูแลระบบในการดำเนินการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานในระบบ รวมไปถึงมีการแจ้งรหัสเข้าใช้งานซึ่งเป็นไปตามแบบที่กำหนด
 - ๑.๔ มีการดำเนินการเปลี่ยนรหัสผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ทุกๆ ๓ เดือน โดยระบบอัตโนมัติของธนาคาร
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน คำขอเปิดใช้บริการ และกระบวนการรับเงิน-จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - ๒.๑ มีการดำเนินการเปิดให้บริการด้านการรับชำระเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - ๒.๒ มีการดำเนินการกำหนดแบบแจ้งการชำระเงินและออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้รับเงินอย่างถูกต้อง
 - ๒.๓ มีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการรับเงินจากรายการชำระเงินระหว่างวันกับรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีสิ้นวันทำการ รวมถึงตรวจสอบความถูกต้องจากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินในวันทำการถัดไป จากระบบ KTB Corporate Online
 - ๒.๔ มีการเก็บรักษารายงานสรุปผลรายละเอียดการรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานการรับเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงิน
๓. สอบทานรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report / Summary Report - Transaction History) และการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินให้สอดคล้องกัน
 - ๓.๑ มีการเปิดให้บริการด้านการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
 - ๓.๒ การอนุมัติจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบความถูกต้องจาก Company User Authorizer ก่อนอนุมัติทุกครั้ง
 - ๓.๓ ข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงินยังจัดทำไม่เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน
๔. ประเมินระบบการควบคุมภายในและความปลอดภัยในการใช้งานระบบ
 - ๔.๑ การดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication ดำเนินการแล้วเสร็จ
 - ๔.๒ การรับและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีระบบการควบคุมภายในและขั้นตอนการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ มีความเหมาะสมครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

แจ้งกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ อย่างเคร่งครัดต่อไป

(ลงชื่อ)



(นางสาวอัญชลีพร เทพคูบอน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นางสาวชไมพร สุขเกษม)

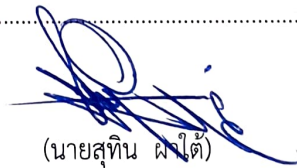
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม

ให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายสุทิน ฝนใต้)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโสมเยี่ยม