



สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์
รับที่..... 1199
วันที่..... 15 พค 2567
เวลา.....

ที่ นว ๐๐๑๗.๔/ ๑๒๑๓๑

ศาลากลางจังหวัดนครสวรรค์
ถนนสวรรค์วิถี นว ๖๐๐๐๐

๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดนครสวรรค์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครสวรรค์ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดนครสวรรค์ สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสำเนารายงานผลการตรวจสอบที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายทวี เสริมภักดีกุล)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์

☐ กลุ่มงานวิชาการ	☐ กลุ่มงานระบบการคลัง
☐ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	ดี 5๖๖๔ เล่ม 1๐๓๓
☐ ทราบ	☐ ทราบทั่วกัน ☐ ถ้อยปฏิบัติ
☐ ดำเนินการ	☐ รายงานกรม/คลังเขต/คลังจังหวัด
☐ ตรวจสอบ	☐ เขียนส่วนราชการ ☐ รวมเรื่อง

.....
คลังจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทรศัพท์ ๐-๕๖๘๐-๓๖๐๐ /๑๕๕๒๕

ทพ.ค.ค.

จังหวัดนครสวรรค์
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
ระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ จังหวัดนครสวรรค์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ สังกัด กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ชื่อผู้รับตรวจ นางสาวสุภาณี มงคลธนาธิกร ตำแหน่ง คลังจังหวัดนครสวรรค์

๑.๒ วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานในจังหวัดนครสวรรค์ มีการใช้งานระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณตามนโยบายของผู้บริหารจังหวัด รวมถึงประเมินความคุ้มค่า ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
- เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎและระเบียบที่เกี่ยวข้อง และแนวนโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
- เพื่อให้ทราบถึงปัญหา ผลกระทบและสาเหตุ เสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ

- การเข้าใช้งานของผู้ใช้ทั่วไปในการดูข้อมูลของระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์
- ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์
- การเข้าสู่ระบบเพื่อนำเข้าข้อมูลระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์
- ความเสี่ยงด้านระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์

๑.๔ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗ โดยใช้ข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพียง ณ วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

- สัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงาน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ถึงขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงาน
- ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแนวนโยบายความมั่นคงปลอดภัยด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง Version ๔.๐
- ทดสอบการเข้าใช้งานระบบ
- ประเมินความเสี่ยงในการเข้าใช้งาน และการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ประเมินความคุ้มค่าของการใช้งาน

/๒. ข้อมูลทั่วไป..

๒. ข้อมูลทั่วไป

๒.๑. ที่มาและวัตถุประสงค์

ระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ จังหวัดนครสวรรค์ เริ่มต้นจากนโยบายของ อดีตผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์ นายชนันต์ ศิริมาศ ที่มีดำริและข้อสั่งการให้ส่วนราชการ นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้มากยิ่งขึ้น ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ นว ๐๐๑๗.๒/ว ๒๒๓๖๑ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง สรุปรายข้อสั่งการของผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์ และเนื่องจากหนึ่งในภารกิจที่สำคัญของสำนักงานคลังจังหวัด คือการเร่งรัดและติดตามการใช้จ่ายเงินของจังหวัดให้มีประสิทธิภาพ ด้วยเหตุนี้สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ จึงได้จัดทำโครงการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย โดยได้มีการจ้างเหมาบริการให้เขียนและพัฒนาโปรแกรมเป็น Web Application สำหรับระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์

วัตถุประสงค์ตามรายละเอียดของโครงการมีดังนี้

๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์ เป็นไปตามเป้าหมายตามมติที่คณะรัฐมนตรีกำหนด
๒. ผู้บริหารติดตามผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดนครสวรรค์ มีความสะดวกมากยิ่งขึ้น สามารถติดตามผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณผ่านโทรศัพท์มือถือ
๓. บุคคลทั่วไปสามารถติดตามผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดนครสวรรค์ เป็นการสร้างความโปร่งใสในการทำงานของส่วนราชการ
๔. เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ ให้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและสามารถนำความรู้ ไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานจริงได้อย่างถูกต้อง
๕. เพื่อรับฟังปัญหา อุปสรรค พร้อมเสนอแนะแนวทางการแก้ไข การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ
๖. เพื่อเป็นการกระตุ้นส่วนราชการให้ตระหนักถึงความสำคัญ และความจำเป็นของการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้ทันภายในเวลาที่กำหนด

โดยเริ่มเปิดให้เข้าใช้งานระบบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖)

๒.๒. งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาระบบ

เบิกจ่ายจากงบประมาณ เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๕,๐๐๐ บาท

๒.๓. การใช้งานในปัจจุบัน

ปัจจุบันระบบรองรับหน่วยเบิกจ่ายของจังหวัดนครสวรรค์ โดยหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ใช้งานของส่วนราชการสามารถเข้ามาใช้งานและสามารถติดตามการเบิกจ่ายเงินของตนเองได้ จากแหล่งงบประมาณของจังหวัด หรืองบกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง ๒ และมีการใช้งานหลักๆ สำหรับการประชุมกรรมการจังหวัดฯ ของจังหวัดนครสวรรค์

๒.๔. ผู้ใช้งานและบัญชีผู้ใช้

ในการเข้าสู่ระบบระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์ สามารถแบ่งกลุ่มผู้ใช้งานออกได้ ๒ กลุ่ม ดังนี้

๑. ผู้ดูแลระบบ ได้แก่ Admin ผู้ดูแลระบบ IT ได้แก่ นักวิชาการคอมพิวเตอร์ ของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ศทส.) กรมบัญชีกลาง และ USER ของเจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์
๒. สมาชิกผู้ใช้งานในระบบ (บัญชีผู้ใช้งาน) ปัจจุบันมี USER ในระบบจำนวน ๑๒๒ ราย/หน่วยงาน สำหรับการบันทึกข้อมูลในระบบติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ

/๒. ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)..

๒. ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

๒.๕. ขั้นตอนการใช้งานระบบ

การใช้งานระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์มีขั้นตอนโดยสังเขป ดังนี้

๑. เข้าไปที่ “ระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ” จังหวัดนครสวรรค์ ที่หน้าเว็บไซต์ของ จังหวัดนครสวรรค์ <http://www.nakhonsawan.go.th/>
๒. เมื่อเข้ามาที่ “ระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ” จะเชื่อมต่อไปยัง <http://skylabplus.com/nsw/> ผู้ใช้งานสามารถเข้าไปติดตามภาพรวม สถานการณ์เบิกจ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานได้
๓. สำหรับแต่ละส่วนราชการที่ต้องมีการบันทึกข้อมูลในระบบสำหรับการจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อคลิกเข้าไปที่  Guest จะมีการให้ Log-In เข้าสู่ระบบ โดยใส่ Username และ Password ที่สำนักงานคลังจังหวัดออกให้
๔. หลังจากนั้นให้เข้าไปที่รายจ่ายลงทุน จะพบข้อมูลรายโครงการของหน่วยงาน ให้คลิกดินสอด และกรอกข้อมูลสถานการณ์ดำเนินโครงการปัจจุบันให้ถูกต้อง และให้กดบันทึกข้อมูลเป็นการจบขั้นตอน

๒.๖. การควบคุมภายในที่มีอยู่

๑. ด้านการเข้าใช้งานระบบ

ปัจจุบันในการเข้าใช้งานระบบจะต้องมีการ Log-In เข้าสู่ระบบ โดยใส่ Username และ Password ที่สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ โดยนักวิชาการคอมพิวเตอร์ของกรมบัญชีกลางเป็นผู้สร้างสิทธิ์และออกให้

สำหรับสิทธิ์ในการเข้าใช้งานขึ้นอยู่กับส่วนราชการนั้นๆ เป็นผู้กำกับดูแลและจัดการภายในหน่วยงาน แต่หากลิ้มรสผ่าน หน่วยงานจะต้องแจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบ เพื่อที่เจ้าหน้าที่จะได้ดำเนินการประสานแจ้งผู้ดูแลระบบเปลี่ยนแปลงรหัสผ่านให้

๒. ด้านการกำหนดสิทธิ์และบัญชีผู้ใช้งาน

ในการเพิ่ม หรือลดบัญชีผู้ใช้งาน จะถูกควบคุมสิทธิ์และบัญชีผู้ใช้งาน โดยนักวิชาการคอมพิวเตอร์ของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ศทส.) กรมบัญชีกลาง โดยแยกบัญชีผู้ใช้แต่ละส่วนราชการ

๓. ด้านการนำเข้าข้อมูลสู่ระบบ

การนำเข้าข้อมูลผลการติดตามในระบบจะถูกแบ่งออกเป็น ๒ ส่วน คือ ๑.ส่วนที่เป็นของสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ กรมบัญชีกลาง และ ๒.ข้อมูลที่หน่วยงานต้องบันทึกข้อมูลเอง โดยข้อมูลจำนวนเงินงบประมาณ โครงการ ที่อยู่ในส่วนความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ จะถูกดึงจากระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร : MIS ของกรมบัญชีกลาง ซึ่งเชื่อมโยงกับระบบ GFMS ทำให้ข้อมูลเป็นปัจจุบันและเชื่อถือได้ โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์จะ Update ข้อมูลทุกวันทำการวันแรกของสัปดาห์เนื่องจากระบบ MIS จะประมวลผลทุกวันศุกร์สิ้นวันของสัปดาห์



๔. ด้านการติดตาม

นอกจาก Web Application สำหรับระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์แล้ว สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ได้ดำเนินการเพิ่มประสิทธิภาพในการติดตาม เปรียบเทียบการเบิกจ่าย โดยการสร้างกลุ่ม LINE : ติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณ เพื่อเป็นอีกหนึ่งช่องทางในการให้เจ้าหน้าที่และส่วนราชการในติดต่อสื่อสาร

/๓. สรุปผลการตรวจสอบ..

๓. สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบภายในตามขอบเขตข้อ ๑.๓ มีดังนี้

๓.๑ การเข้าใช้งานของผู้ใช้ทั่วไปในการดูข้อมูลของระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์

ทดสอบการเข้าใช้งานทั่วไประบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์ พบว่า ในการเข้าใช้งานระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์ สามารถเข้าใช้งานได้ตามปกติ ในส่วนของข้อมูลสถานการณ์ภาพรวมการใช้จ่าย ผู้ใช้ข้อมูลเช่น ผู้บริหารหรือบุคคลทั่วไป สามารถใช้ข้อมูลได้จากหน้า Dashboard และสามารถดึงข้อมูลได้ง่าย ข้อมูลจะบ่งบอกสถานะของการเบิกจ่ายเงิน แบ่งแยกออกเป็น ๓ สี (เขียว เหลือง แดง) เพื่อบอกถึงการดำเนินงานในปัจจุบันของส่วนราชการ โดยปัจจุบันสามารถดึงข้อมูลได้เฉพาะไฟล์ที่เป็นรูปแบบภาพเท่านั้น ตามตัวอย่างด้านล่าง

ข้อมูล ณ วันที่ 2024-04-17

ประเภท	ภาพรวม		PO(A)	เบิกจ่าย(B)		คงเหลือ	ผลการใช้จ่ายงบประมาณ / สถานภาพ			
	โครงการ	งบประมาณ		จำนวน	[%]		(A)-(B)	[%]	สภาพ	ต่าง
รายจ่ายประจำ	2185	2,902.73	6.31	2,462.28	84.68	445.45	2,470.58	84.97	64.44	20.53
รายจ่ายลงทุน	71	865.98	162.13	617.55	71.31	248.43	779.69	96.03	85.98	24.05
รวม	2256	3,773.71	170.44	3,079.83	81.61	693.88	3,250.27	86.13	64.74	21.39

ภาพแสดงข้อมูลการใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ณ วันที่ ๑๗/๐๔/๒๕๖๗

๓.๒ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์

๓.๒.๑ จากการตรวจสอบรายงานผลการดำเนินโครงการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เปรียบเทียบกับ ผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ หลังจากที่มีการเริ่มใช้ระบบการติดตามฯ พบว่า ผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพิ่มขึ้นจากผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ร้อยละ ๖.๗๒** ซึ่งแสดงให้เห็นว่า การพัฒนาระบบการติดตามฯ เป็นหนึ่งในเครื่องมือที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการใช้จ่ายงบประมาณ

หน่วย : ล้านบาท

ปีงบประมาณ	จำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย	คิดเป็นร้อยละ
พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๐,๓๕๘.๓๘๙	๑๐,๒๘๖.๐๘๘	๙๙.๓๐๒
พ.ศ. ๒๕๖๕	๙,๒๐๘.๘๓๗	๘,๕๖๙.๐๖๑	๙๓.๐๕๓

ตารางแสดงข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ กับ พ.ศ.๒๕๖๕

หมายเหตุ : สูตรในการคำนวณร้อยละของการเปลี่ยนแปลง = (ข้อมูลปีปัจจุบัน - ข้อมูลปีก่อน) × ๑๐๐% / ข้อมูลปีก่อน
= (๙๙.๓๐๒ - ๙๓.๐๕๓) × ๑๐๐% / ๙๓.๐๕๓

ร้อยละของการเปลี่ยนแปลง = ๖.๗๒

๓.๒.๒ จากการสัมภาษณ์การใช้ข้อมูลจากระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์ และจากเอกสารหลักฐานในรายงานการประชุม ในการรายงานผลการดำเนินโครงการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์มีการนำเอาระบบมาใช้ในการนำเสนอข้อมูลและติดตามในที่ประชุมกรรมการจังหวัดนครสวรรค์เป็นประจำทุกเดือน

/๓. สรุปผลการตรวจสอบ (ต่อ)..

๓. สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบภายในตามขอบเขตข้อ ๑.๓ (ต่อ) ดังนี้

๓.๓ การเข้าสู่ระบบเพื่อนำเข้าข้อมูลระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์

จากการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานและทดสอบการเข้าใช้งาน พบว่า ในการเข้าใช้งานในกรณีที่ต้องมีการบันทึกข้อมูลในระบบสำหรับการจัดซื้อจัดจ้าง ผู้ใช้งานต้อง Log-In เข้าสู่ระบบ โดยใส่ Username และ Password ที่สำนักงานคลังจังหวัดออกให้เท่านั้น การเพิ่มและแก้ไขข้อมูลเป็นไปตามสิทธิของผู้ใช้งาน

๓.๔ ความเสี่ยงด้านระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์

จากการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงาน และประเมินความเสี่ยงด้านความมั่นคงปลอดภัยทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ของระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ จังหวัดนครสวรรค์ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า ในภาพรวมของการเข้าใช้งานระบบ การนำเข้าข้อมูลของหน่วยงานราชการในจังหวัดนครสวรรค์เข้าสู่ระบบ เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ความเสี่ยงจากการประเมินโอกาสและผลกระทบของระบบการเข้าใช้งานอยู่ในระดับปานกลาง เนื่องจากการกำหนดรหัส และสิทธิให้กับผู้ใช้งาน ในการเข้าถึงข้อมูลต่างๆ แต่ยังคงมีความเสี่ยงเรื่องของการตั้งและเปลี่ยนรหัสผ่านอยู่ ในส่วนของความเสี่ยงของข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ถูกต้องนั้นมีน้อย เนื่องจากผู้ใช้งานข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการติดตามการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดนครสวรรค์ เป็นข้อมูลที่เปิดเผยและเป็นข้อมูลที่เป็นชุดเดียวกันกับข้อมูลในระบบ e-GP สามารถสืบค้นเพื่อสอบทานความถูกต้องได้จากระบบ e-GP อีกช่องทางหนึ่ง

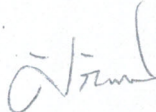
หมายเหตุ : เนื่องจากสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์มีหน้าที่เพียงการให้รหัสให้กับส่วนราชการต่างๆในการเข้าใช้งานเท่านั้น ส่วนการกำหนดผู้มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการเข้าใช้งาน เป็นการบริหารงานภายในของส่วนราชการ เจ้าของสิทธิ ความเสี่ยงด้านการเข้าใช้งานของผู้ไม่มีสิทธิเข้าใช้งานจึงถูกโอนถ่ายไปที่ส่วนราชการนั้นๆ

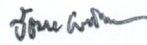
๓.๕ ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเพื่อการพัฒนา

เพื่อให้เกิดความยั่งยืนและเกิดการพัฒนา ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเพื่อการพัฒนา ดังนี้

๑. เห็นควรพัฒนาระบบเพิ่มเติม ให้สามารถ Export ข้อมูลไฟล์เอกสารเป็นรูปแบบอื่นๆ เช่น ไฟล์ Excel หรือ ไฟล์ PDF เพื่อนำไปใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล หรือต่อยอดสำหรับงานต่างๆได้
๒. เพื่อการพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น และเพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลที่ถูกนำเข้าสู่ระบบเป็นข้อมูลที่มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ในส่วนของข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างจากระบบ e-GP อาจพิจารณาให้เจ้าหน้าที่หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง เพิ่มเติมการสุ่มสอบทาน ตรวจสอบเช็คความถูกต้องของการคีย์ข้อมูล เปรียบเทียบข้อมูลในส่วนราชการนำเข้า และข้อมูลจากระบบ e-GP ให้ถูกต้องตรงกัน
๓. อาจพิจารณาต่อยอดให้ระบบสามารถดึงข้อมูลสถานะ การจัดซื้อจัดจ้างจากระบบ e-GP เพื่อลดขั้นตอนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ และป้องกันความผิดพลาดในการเพิ่มข้อมูลในระบบ

๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ
(นายศิริพงษ์ สามารถเจริญ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน
(นางวัฒนา ผะอบทิพย์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ