



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...สำนักงานคลังจังหวัดอุดรดิตถ์ มท. ๒๒๓๕๗ โทร. ๐-๕๕๕๑-๑๒๒๓ โทรสาร (ต่อ) ๓๒๒...

ที่... ๐๐๐๓/๗๕๗... วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง...ส่งร่างรายงานผลการตรวจสอบด้าน Information technology Audit

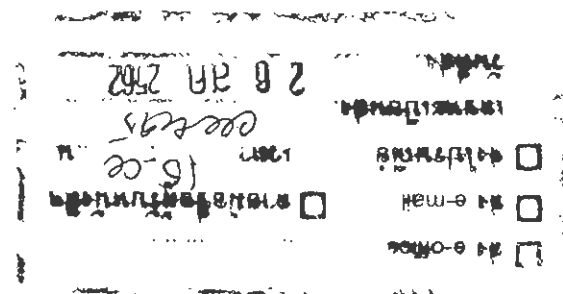
เรียน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรดิตถ์

ตามหนังสือสำนักงานจังหวัดอุดรดิตถ์ (หน่วยตรวจสอบภายใน) ที่ ๐๐๑๗.๔/๓๗ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๒ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรดิตถ์ ได้ตรวจสอบการควบคุมทั่วไปและการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online และส่งร่างรายงานผลการตรวจสอบให้ส่วนราชการเพื่อรับทราบ หากไม่มีความเห็นใด หรือมีข้อคิดเห็นเพิ่มเติม ให้ส่งร่างรายงานฯ พร้อมข้อคิดเห็นเพิ่มเติมคืนให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดอุดรดิตถ์ ขอเรียนว่าในส่วนของการจ่ายเงินข้อ ๓ กรณีการจ่ายหลายรายการในครั้งเดียวกัน ควรเสนอแนะให้ส่วนราชการระบุเลขที่ขอเบิกหรือเลขที่อ้างอิงขอเบิกในรายการอ้างอิง (Reference No./DDA Ref ๒) และพิมพ์รายละเอียดการโอนเงิน หรือจัดทำรายละเอียดประกอบการจ่ายแนบประกอบหลักฐานขอเบิก (ขบ.) ทุกครั้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นางสุชญา การงาน)
คลังจังหวัดอุดรดิตถ์





บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดอุดรดิตถ์
เลขที่รับ ๐๐๒๙๓/
วันที่ 14 ส.ค. 2562
เวลา 19.22 น.

ส่วนราชการ สำนักงานจังหวัดอุดรดิตถ์ (หน่วยตรวจสอบภายใน) โทร. ๐ - ๕๕๔๑ - ๑๙๗๗

ที่ อต ๐๐๑๗.๔/๓๗

วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๒

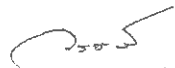
เรื่อง ร่างรายงานผลการตรวจสอบด้าน Information technology Audit

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาค ทุกส่วนราชการ

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรดิตถ์ ได้แจ้งเข้าทำการตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาค ด้าน Information technology Audit โดยตรวจสอบการควบคุมทั่วไปและการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรดิตถ์ ได้ตรวจสอบการควบคุมทั่วไปและการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online เสร็จสิ้นแล้ว ปรากฏตามร่างรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้ หากท่านได้รับทราบร่างรายงานแล้ว ไม่มีความเห็นใด หรือมีข้อคิดเห็นเพิ่มเติม ขอให้ท่านส่งร่างรายงานฯ พร้อมข้อคิดเห็นเพิ่มเติมคืนให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ภายในวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป


(นางวรรณทิพย์ เกิดกล้า)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรดิตถ์

- | | |
|---|--|
| ☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง | กลุ่มงานคลัง
ดูฉบับต้นฉบับที่ส่งมาไม่ชัดเจน
หมู่คณะที่ส่งมาไม่ชัดเจนตามหลักเกณฑ์
ที่กรมบัญชีกลางเห็นชอบ |
| ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง | |
| ☒ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ | |
| ☐ ฝ่ายบริหารทั่วไป | |
| ☒ ทราบ | |
| ☐ ทราบทั่วกัน | ☒ ดำเนินการด่วน |
| ☐ ดို့ปฏิบัติ | ☐ รวมเรื่อง |
| ☐ เรียนส่วนราชการ | ☐ รายงาน |
- 

คลังจังหวัดอุดรดิตถ์

14 ส.ค. 2562

ดูฉบับต้นฉบับที่ส่งมาไม่ชัดเจน
หมู่คณะที่ส่งมาไม่ชัดเจนตามหลักเกณฑ์
ที่กรมบัญชีกลางเห็นชอบ

15 ส.ค. ๖2

ร่างรายงาน

บทที่ ๑

บทนำ

๑. ความเป็นมา

คณะรัฐมนตรีได้มีมติ เมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๘ เห็นชอบแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) ซึ่งมีแผนงานโครงการ e-Payment ภาครัฐ เป็นโครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์ดังกล่าว และเห็นชอบการกำหนดแนวทางการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในระบบต่อไป โดยให้กรมบัญชีกลางและหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องปรับปรุงกฎระเบียบเพื่อผลักดันการรับจ่ายเงินระหว่างหน่วยงานภาครัฐ และระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับภาคเอกชนให้เป็นการรับจ่ายเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) โดยให้ส่วนราชการเริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นการรับเงินหรือจ่ายเงินของส่วนราชการ โดยผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์และเครื่องมือที่ทันสมัย เช่น อินเทอร์เน็ต คอมพิวเตอร์ สมาร์ทโฟน เป็นต้น ซึ่งเป็นการเพิ่มช่องทางการอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนและภาคเอกชนที่จะชำระเงินให้แก่หน่วยงานภาครัฐได้อย่างสะดวก รวดเร็วยิ่งขึ้น ตลอดจนช่วยลดภาระของหน่วยงานภาครัฐในการจัดการเงินสด เช็ค ดราฟต์ โดยให้ส่วนราชการถือปฏิบัติในการจ่ายเงิน รับเงินและการนำเงินส่งคลังตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) โดยเริ่มจากการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณสามารถกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online โดยพิจารณาแต่งตั้งจากข้าราชการ หรือลูกจ้างประจำ หรือพนักงานราชการ หรือพนักงานมหาวิทยาลัย ได้ตามความจำเป็นเหมาะสม ซึ่งต้องคำนึงถึงความปลอดภัยและการกำกับดูแลอย่างรอบคอบรัดกุม เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online กำหนดให้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ หรือบุคคลภายนอก ในกรณีที่เป็นการจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนด การจ่ายเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน การจ่ายเงินค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินที่มีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐.- บาท การรับเงินและการนำเงินส่งคลังได้กำหนดช่องทางการรับชำระเงิน ๓ ช่องทาง คือ (๑) รับชำระเงินด้วยแบบใบแจ้งการชำระเงิน (Pay-in) (๒) รับชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต) ผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Data Capture : EDC) และ (๓) รับชำระด้วย QR Code ผ่านเครื่อง EDC โดยเป็นการรับเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง รับเงินรายได้แผ่นดินและหน่วยงานอื่น รับเงินฝากคลังของตนเอง รับเงินฝากคลังแทนหน่วยงานอื่น รับเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีส่งคืน และทำการการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรดิตถ์ได้ตระหนักถึงความสำคัญ ความเสี่ยง และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน การจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เนื่องจาก ระบบ KTB Corporate Online เป็นระบบการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นระบบ Online และ Real time หากไม่มีการควบคุมการใช้งานระบบอย่างเพียงพอและเหมาะสม และควบคุมการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังอย่างสม่ำเสมอ อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ จากเหตุผลดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรดิตถ์จึงได้กำหนดการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ในเรื่องการตรวจสอบการควบคุมทั่วไปและการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ของหน่วยงานราชการส่วนภูมิภาค ในจังหวัดอุดรดิตถ์ จำนวน ๓๓ หน่วยงาน (ยกเว้น สำนักงานประกันสังคมจังหวัดอุดรดิตถ์)

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม
๓. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ ที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน

๓. ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๓.๑ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๓ หน่วยงาน (ยกเว้น สำนักงานประกันสังคมจังหวัดอุดรดิตถ์) ดังนี้

- (๑) เอกสารประกอบการเปิดขอใช้บริการ KTB Corporate Online และขอใช้บริการชำระเงิน (Bill Payment) สำหรับกลุ่มภาครัฐ
- (๒) ตรวจสอบการกำหนดตัวบุคคลหรือเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิเข้าใช้งาน
- (๓) การจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ช่วงเดือนมกราคม ๒๕๖๒ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๒
- (๔) การตรวจสอบการจ่าย การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการ

๓.๒ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอเปิดใช้บริการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และการขอเปิดใช้บริการรับและนำเงินส่งคลัง (Bill Payment)
- (๒) สอบทานการควบคุมการใช้งบประมาณอย่างเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ กฎระเบียบ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องหรือไม่ เช่น การกำหนดตัวบุคคลหรือเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิเข้าใช้งาน การกำหนดและการทบทวนสิทธิการเข้าถึงข้อมูลใช้งานระบบ การกำหนดสิทธิสอดคล้องกับการอนุญาตหรือมอบอำนาจ การปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

- (๓) สอบทานเอกสารคำสั่งแต่งตั้งและการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องกับระบบ และสอบทานการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ
- (๔) ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยตรวจสอบจากเอกสารประกอบการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online
- (๕) สอบทานการควบคุมเกี่ยวกับการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online
- (๖) สอบถาม/สัมภาษณ์ ผู้รับผิดชอบ

๔. ระยะเวลาตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๒

บทที่ ๒

ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุดรดิตถ์ ได้ตรวจสอบการควบคุมทั่วไปและการควบคุมการปฏิบัติการในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยตรวจสอบการขอเปิดใช้บริการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online การขอเปิดใช้บริการรับและนำเงินส่งคลัง (Bill Payment) สอบทานการควบคุมการใช้งานการจ่าย การรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารประกอบการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online สัมภาษณ์ สอบถามบุคลากรที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคในจังหวัดอุดรดิตถ์ จำนวน ๓๓ หน่วยงาน (ยกเว้น สำนักงานประกันสังคมจังหวัดอุดรดิตถ์) พบปัญหา อุปสรรค หรือข้อจำกัดบางประการที่อาจทำให้เกิดความเสี่ยงของกระบวนการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ การขอเปิดใช้บริการโอนเงิน มีหน่วยงาน จำนวน ๓ หน่วยงาน ยังไม่สามารถดำเนินการจ่ายเงิน รับเงิน และนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online เนื่องจากได้ส่งคำขอเปิดใช้บริการแล้ว แต่ยังไม่ได้รับรหัสจากกรมฯ ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ ได้แก่ สำนักงานบังคับคดีจังหวัดอุดรดิตถ์, โรงพยาบาลอุดรดิตถ์ และสำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดอุดรดิตถ์ (หมายเหตุ สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดอุดรดิตถ์ ได้เริ่มใช้วันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒) ทำให้การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๒ ข้อ ๗๘ และข้อ ๙๙

ข้อตรวจพบที่ ๒ การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานขั้นตอนการขอเปิดใช้ การควบคุมการใช้งานการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่าบางหน่วยงานยังมีระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ (รายละเอียด ๑) ดังนี้

๑. คำสั่งผู้ใช้งานในระบบไม่เป็นปัจจุบัน ผู้ได้รับแต่งตั้งมีการโยกย้าย/สับเปลี่ยนเกษียณอายุ ยังไม่มีการแก้ไขคำสั่ง และไม่แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนสำรองไว้ในกรณีที่บุคคลที่ได้รับแต่งตั้งตามคำสั่งไม่สามารถปฏิบัติงานได้ อีกทั้ง บางหน่วยงาน มีการแบ่งแยกหน้าที่การทำงานไม่เหมาะสม กล่าวคือ ผู้ปฏิบัติหน้าที่จ่ายเงิน รับเงินและนำเงินส่งคลังเป็นบุคคลคนเดียวกัน และบางหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติหน้าที่ (Company User Maker) เป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ (Company User Authorizer) ด้วย ทั้งนี้ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

๒. เจ้าหน้าที่/ข้าราชการที่ได้รับแต่งตั้งเป็น Company User Maker และหรือ Company User Authorizer ไม่สามารถทำรายการในระบบเองได้ มอบให้ข้าราชการหรือพนักงานจ้างเหมาที่ไม่ได้รับการแต่งตั้งในคำสั่งเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน

๓. การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามคำสั่งฯ กล่าวคือ ผู้ปฏิบัติหน้าที่จ่ายเงิน ปฏิบัติหน้าที่จริงเป็นทั้งผู้จ่ายเงิน ผู้รับและนำเงินส่งคลัง ผู้ปฏิบัติหน้าที่รับและนำเงินส่งคลัง ปฏิบัติหน้าที่จริงเป็นทั้งผู้จ่ายเงิน ผู้รับและนำเงินส่งคลัง ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน เป็น ผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักในการจ่ายเงิน รับและนำเงินส่งคลัง อีกทั้ง ผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงาน (Company User Maker) ปฏิบัติงานในหน้าที่ของผู้อนุมัติ (Company User Authorizer) ด้วย ซึ่งการใช้งานในระบบดังกล่าวเป็นการใช้งานจากรหัสที่กำหนดให้บุคคลตามคำสั่งเป็นการเฉพาะตัว

๔. ไม่ได้ให้ผู้มีสิทธิรับเงินครั้งแรกยื่นและกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอน ผ่านระบบ KTB Corporate Online/กรอกรายละเอียดในแบบฯ ไม่ครบถ้วน ไม่แนบสำเนาบัญชีธนาคารหรือแนบสำเนาบัญชีที่ปิดไปแล้ว อีกทั้งไม่ได้นำรายละเอียดทั้งหมดของผู้มีสิทธิรับเงินตามแบบแจ้งฯ มาจัดทำเป็นทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบ คอมพิวเตอร์ เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับการโอนเงิน ให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

๕. การควบคุมเกี่ยวกับการตรวจสอบการจ่ายเงิน/การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง ทุกวันสิ้นทำการ ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online หรือหากมีการตรวจสอบ เป็นการตรวจสอบโดย Company User Maker/Company User Authorizer ซึ่งเป็นผู้ดำเนินการในระบบ ถือว่ามีส่วนได้เสียในการดำเนินการ จึงเป็นการตรวจสอบที่ไม่เหมาะสม/ขาดความเป็นอิสระในการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบที่ ๓ การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง ในระบบ KTB Corporate Online พบว่า หน่วยงานส่วนใหญ่ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online), หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๑๖ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรคูปอง) ผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง Electronic Data Capture : EDC), หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๕ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับชำระเงินของส่วนราชการด้วย QR Code และนำเงินส่งคลัง และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๐ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติ

ในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืนและเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (รายละเอียด ๒) ดังนี้

การจ่ายเงิน

๑. การจ่ายเงินไม่ตรวจสอบกับทะเบียนคุมการโอนเงิน โดยโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินไม่ตรงกับบัญชีที่แจ้งตามแบบแจ้งข้อมูลการรับเงิน ทำให้ผู้มีสิทธิรับเงินบางราย ธนาคารปฏิเสธการจ่าย (Reject Incomplete) และบางหน่วยงานโอนเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินผิดราย

๒. การจ่ายเงิน กรณีโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารอื่นที่มีใช้ธนาคารกรุงไทย ระบบจะไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า เลขที่บัญชีธนาคารที่จะโอนตรงกับชื่อของผู้มีสิทธิรับเงินหรือไม่ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินที่ใช้บัญชีธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรจะต้องมีการใส่เลข ๐ จำนวน ๔ ตัว ก่อนเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร ธกส. ธนาคารกรุงไทยจึงจะสามารถทำการจ่ายเงินได้ เป็นเหตุให้การโอนเงินนั้นไม่สำเร็จ (Incomplete)

๓. การจ่ายโอนเงินด้วยวิธีการ KTB Corporate Online ให้ผู้มีสิทธิรับเงินจาก - หลักฐานขอเบิกเงินหลายรายการ ไม่ได้จัดทำรายละเอียดประกอบการจ่าย เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายโอนเงินถูกต้องครบถ้วน หรือไม่ และเป็นรายการจ่ายจากหลักฐานขอเบิก (ขบ.) ไດ

๔. รายงานการจ่ายเงิน ไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary/Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online และไม่มีรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) เป็นหลักฐานการจ่าย และหน่วยงานส่วนใหญ่เก็บหลักฐานการจ่ายแยกจากหลักฐานขอเบิก กล่าวคือ ไม่แนบหลักฐานการจ่ายจากระบบ KTB Corporate Online ประกอบหลักฐานขอเบิก (ขบ.) แต่ละรายการ

การรับเงิน

๑. หลักฐานการรับเงิน ไม่สามารถพิมพ์หลักฐานการรับเงิน (Payment Slip/ Sale Slip) ที่ออกจากเครื่อง EDC เพื่อเก็บไว้ประกอบการตรวจสอบได้ เนื่องจากเครื่อง EDC ชัดข้อง แต่ได้เรียกรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (EDC Receivable Information Online) มาไว้ประกอบการรับเงินและตรวจสอบแล้ว

๒. ไม่ได้เรียกรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online/EDC Receivable Information Online) เพื่อตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการในแต่ละวันกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information)

๓. ไม่ได้เรียกรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download/EDC Receivable Information Download) เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานรับเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี)

๔. การบันทึกบัญชีรับเงินในระบบ GFMS บันทึกวันที่ผ่านรายการไม่ตรงกับวันที่รับเงินตามใบเสร็จรับเงิน และบางหน่วยงานยังบันทึกบัญชีรับเงินรายได้แผ่นดินไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางตอนที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการแบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) กล่าวคือ บันทึกการรับเงินโดย เดบิต เงินสด ที่ถูก ต้องบันทึกเป็น เดบิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง แต่ได้มีการปรับปรุงรายการให้ถูกต้องแล้ว

การนำเงินส่งคลัง

๑. เอกสารหน้าจการทำรายการนำส่งสำเร็จพิมพ์ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ พิมพ์เอกสารหน้าจ Fill Information ไม่พิมพ์เอกสารหน้าจการทำรายการสำเร็จในวันที่นำส่งเงิน และไม่เรียกรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) เพื่อทำการตรวจสอบการนำเงินส่งคลังและเก็บไว้เป็นหลักฐานในการนำเงินส่งคลัง เป็นเหตุให้มีการนำเงินส่งคลังไม่ถูกต้องครบถ้วน

๒. หน่วยงานส่วนใหญ่ไม่ได้เรียกรายงานนำส่งเงินผ่าน KTB Corporate Online ในระบบ GFMS เพื่อทำการตรวจสอบว่ามีการนำส่งเงินในระบบ GFMS ว่าถูกประเภทหรือไม่ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๐๕ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง วิธีการเรียกรายงานนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ในระบบ GFMS

ผลกระทบ

๑. การจัดการระบบการควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอ อาจเกิดโอกาสหรือความเสี่ยงที่ทำให้เกิดข้อผิดพลาด การทุจริต จากกรณีผู้ปฏิบัติงานไม่มีคำสั่งหรือคำสั่งไม่เป็นปัจจุบัน และการที่ผู้มีหน้าที่ตามคำสั่งฯ ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งด้วยตนเอง
๒. การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนด และขาดการตรวจสอบ ควบคุม กำกับดูแลที่เหมาะสม อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาด การทุจริตทางการเงินได้
๓. กรณีแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินมีไม่ครบถ้วน/ไม่มี หรือมีแต่ไม่แนบสำเนาสมุดบัญชีธนาคาร อาจมีความเสี่ยงต่อการทุจริตในการจ่ายเงิน อันได้แก่ จ่ายเงินไม่ถูกต้องตามสิทธิจ่ายเงินเข้าบัญชีผิดราย เป็นต้น
๔. กรณีการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินที่มีใช้บัญชีธนาคารกรุงไทย หากไม่มีการตรวจสอบและควบคุมที่ดี อาจมีความเสี่ยงที่จะโอนเงินเข้าบัญชีผิดราย หรือธนาคารไม่สามารถทำการจ่ายเงินได้
๕. กรณีการบันทึกบัญชีรับเงินไม่บันทึกในวันที่มีการรับเงิน อาจส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีคลาดเคลื่อน

สาเหตุ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ทราบเกี่ยวกับหนังสือกระทรวงการคลังที่ให้ถือปฏิบัติ และไม่มีความรู้ความเข้าใจ เข้าใจคลาดเคลื่อน หลักปฏิบัติที่ดีในการกำหนดสิทธิเข้าใช้งาน การปฏิบัติให้ถูกต้องตามวิธีปฏิบัติและหลักเกณฑ์ที่กำหนด
๒. ขาดการสอบถามหรือติดตามกำกับดูแลโดยผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุมที่ได้รับมอบหมาย หรือไม่ได้แต่งตั้ง/มอบหมายผู้ที่ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกระบวนการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online
๓. ระบบ KTB Corporate Online มีปัญหาในการเรียกรายงานการรับเงิน

ข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ผู้ที่เกี่ยวข้อง ศึกษา ทำเข้าใจ และถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดโดยเคร่งครัด อนึ่ง สำหรับหน่วยงานที่ยังไม่ได้ดำเนินการจ่ายเงิน รับเงินและนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online จำนวน ๒ หน่วยงาน ให้เร่งรัด/ติดตามให้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าว ต่อไป
๒. ขอให้ทุกหน่วยงานตรวจสอบ/ทบทวนคำสั่งแต่งตั้ง ให้เป็นปัจจุบันมีการแบ่งแยกหน้าที่การทำงานและควบคุมการใช้งานในระบบอย่างเหมาะสม ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนด ตลอดจนการกำหนด และทบทวนสิทธิการเข้าถึงข้อมูลหรือใช้ระบบ การกำหนดสิทธิให้สอดคล้องกับการเข้าปฏิบัติงานในระบบอย่างเหมาะสม ได้แก่ ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านรับ/จ่าย จะต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหรือที่ได้รับแต่งตั้ง และจะต้องปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อผู้ได้รับมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนจะปฏิบัติหน้าที่ได้ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักไม่อยู่/ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ไม่ปล่อยให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่จ่ายเงินทำหน้าที่รับเงินและนำเงินส่งคลัง หรือปล่อยให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่รับเงินและนำเงินส่งคลังทำหน้าที่จ่ายเงิน และไม่ปล่อยให้บุคคลอื่นใดที่ไม่ได้รับมอบหมาย หรือปล่อยให้มีการมอบหมายให้พนักงานจ้างเหมาบริการปฏิบัติหน้าที่แทน เนื่องจากหวั่นการเข้าใช้งานถือเป็นการลับ และเป็นกรกำหนดสิทธิเฉพาะตัว การมอบให้พนักงานจ้างเหมาเป็นผู้ปฏิบัติไม่สามารถปฏิบัติได้ เนื่องจากเป็นการกำหนดสิทธิการเข้าใช้งานไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๘ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เพิ่มเติม และในกรณีที่ไม่ได้แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนให้ดำเนินการแต่งตั้งให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online
๓. ขอให้มีการแต่งตั้ง/มอบหมายให้มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online), หนังสือกระทรวงการคลัง

ถ้วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๑๖ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการรับเงินด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต) ผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง Electronic Data Capture : EDC), หนังสือกระทรวงการคลังถ้วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๕ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับชำระเงินของส่วนราชการด้วย QR Code และนำเงินส่งคลัง โดยให้มีการตรวจสอบและลงลายมือชื่อกำกับกับการตรวจสอบ ดังนี้

๓.๑ การจ่ายเงิน ตรวจสอบรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary/Transaction History) รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information)

๓.๒ การรับเงิน ตรวจสอบรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download/EDC Receivable Information Download) รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information)

๓.๓ การนำเงินส่งคลัง ตรวจสอบหน้าจอทำรายการนำส่งเงินสำเร็จจากระบบ รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/ Account Information)

อนึ่ง บุคคลที่ได้รับแต่งตั้ง/มอบหมาย ดังกล่าวไม่ควรเป็นผู้มีส่วนได้เสียในกระบวนการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online

๔. กรณีการจ่ายเงินเข้าบัญชีที่มีใช้บัญชีธนาคารกรุงไทย ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารที่จะนำเข้าระบบกับทะเบียนคุมข้อมูลการโอนเงิน ให้ถูกต้องตรงกันทุกครั้ง ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิผิดราย เนื่องจากบัญชีธนาคารอื่นที่มีใช้บัญชีธนาคารกรุงไทยจะไม่แสดงชื่อเจ้าของบัญชี ทำให้ไม่สามารถทราบชื่อที่ถูกต้องของเลขที่บัญชีนั้นๆ ได้ นอกจากนั้น กรณีผู้ขอรับเงินเป็นบุคคลภายนอก และยื่นแบบขอรับเงินฯ พร้อมแนบสำเนาสมุดบัญชีธนาคารที่มีเงินในบัญชีเงินฝากต่ำกว่า ๕๐๐.- บาท แล้วไม่มีการเคลื่อนไหวภายใน ๑ ปี ธนาคารจะเรียกเก็บเงินค่ารักษาบัญชี เดือนละ ๕๐.- บาท ยกเว้นธนาคารออมสินและธนาคารอาคารสงเคราะห์ ที่จะเรียกเก็บเงินค่ารักษาบัญชี เดือนละ ๒๐.- บาท ให้ระมัดระวังและตรวจสอบสำเนาสมุดบัญชีเงินฝากฯ เนื่องจากบัญชีเงินฝากฯ นั้นอาจถูกปิดไป เป็นผลให้ธนาคารกรุงไทยไม่สามารถจ่ายโอนเงินเข้าบัญชีดังกล่าวได้

๕. ขอให้หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วนราชการได้มีการกำกับดูแลหรือสอบทานการปฏิบัติงานของบุคลากรผู้ทำหน้าที่ฯ ในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online และผู้ตรวจสอบรายงานสรุปต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ ทั้งให้พิจารณาจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และทะเบียนคุมการรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online (ตัวอย่างแนบ) เพื่อช่วยในการควบคุม กำกับ ดูแล และพิจารณาให้มีการจัดเก็บเอกสารให้เป็นระบบ ทั้งนี้ เพื่อมิให้เกิดความผิดพลาด คลาดเคลื่อน และการทุจริตเสียหายแก่ทางราชการได้

ข้อคิดเห็นเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ทราบร่างรายงาน

ลงชื่อ.....

()

ตำแหน่ง.....

สรุปผลการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมทั่วไปการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online

ที่	หน่วยงาน	คำสั่ง (๑)	การปฏิบัติงานตามคำสั่ง		การเปลี่ยนแปลงหน้าที่		การจัดทำทะเบียนคุม				การตรวจสอบรายการทุกสิ้นวันทำการ			
			ใช่/ไม่ใช้	คำอธิบาย	เหมาะสม/ไม่เหมาะสม	คำอธิบาย	แบบแจ้งข้อมูลการเงิน (๒)	ข้อมูลโอนเงิน (๓)	ทะเบียนคุมการจ่ายเงิน	ทะเบียนคุมการรับและนำเงินส่งคลัง	การจ่ายเงิน	การจ่ายเงิน	คำสั่ง/มอบหมาย	คำสั่ง/มอบหมาย
๑	สำนักงานจังหวัดอุดรธานี	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
๒	ที่ทำงานปกครองจังหวัดอุดรธานี	★	✓		✓		✗	✗	★	-	✓	✓	✗	-
๓	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดอุดรธานี	✗	✓		✓		★	★	✗	-	✗	✗	✗	✗
๔	สำนักงานที่ดินจังหวัดอุดรธานี	✗	✗	maker รับ ปฏิบัติหน้าที่แทน maker จ่าย	✓		★	✓	✓	-	✗	✗	✗	-
๕	ถนน ป้อมกันและบรรพาสาธารณภัย จ.อศ.	★	✗	maker รับ ปฏิบัติหน้าที่จ่ายด้วย	✓		★	✓	✓	-	✓	✓	✗	-
๖	สนง.โยธาธิการและผังเมือง จ.อศ.	✓	✓		✓		✓	✓	✗	✓	✗	✗	✗	✗
๗	สนง.ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จ.อศ.	✓	✗	maker ปฏิบัติหน้าที่ Authorize ด้วย	✓		✓	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✓
๘	สำนักงานประมงสัตว์น้ำจังหวัดอุดรธานี	✓	✓	เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน	✓		✓	✓	✓	-	✗	✗	✗	-
๙	สำนักงานคลังจังหวัดอุดรธานี	✓	✓		✓		★	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓
๑๐	สนง.พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ จ.อศ.	✓	✓		✓		★	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗
๑๑	สนง.เกษตรและสหกรณ์ จ.อศ.	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
๑๒	สำนักงานเกษตรจังหวัดอุดรธานี	✓	✗	maker จ่าย ปฏิบัติหน้าที่รับและนำส่งด้วย	✓		★	★	✗	✗	✓	✓	✗	✗
๑๓	สำนักงานประมงจังหวัดอุดรธานี	✓	✓		✓		★	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓
๑๔	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดอุดรธานี	✓	✗	maker รับ ลำดับ ๒ ปฏิบัติหน้าที่จ่ายด้วย	✓		★	★	✓	-	✗	✗	✗	-
๑๕	สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดอุดรธานี	✓	✓		✗	Maker สำรอง เป็น Authorize	★	✗	✓	✓	✗	✗	✗	✗
๑๖	สำนักงานขนส่งจังหวัดอุดรธานี	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗

ที่	หน่วยงาน	คำสั่ง (๑)	การปฏิบัติงานตามคำสั่ง		การแบ่งแยกหน้าที่		การจัดทำทะเบียนคุม				การตรวจสอบรายการการกู้เงินวันทำการ			
			ไม่/ไม่ใช้	คำอธิบาย	เหมาะสม/ไม่เหมาะสม	คำอธิบาย	แบบแจ้งข้อมูลการเงิน (๒)	ทะเบียนคุมข้อมูลเงิน (๓)	ทะเบียนคุมการจ่ายเงิน	ทะเบียนคุมการรับและนำเงินส่งคลัง	การจ่ายเงิน	คำสั่ง/มอบหมาย	คำสั่ง/มอบหมาย	การตรวจสอบ
๑๗	สภ.ห้วยกระเจาและสิ่งแวดล้อม จ.อศ.	✓	✗	maker สำรองจ่าย ปฏิบัติหน้าที่รับและนำส่งด้วย	✓		★	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✓
๑๘	สำนักงานพลังงานจังหวัดอุดรธานี	★	✗	maker จ่าย ปฏิบัติหน้าที่รับและนำส่งด้วย	✓		✓	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
๑๙	เรือนจำจังหวัดอุดรธานี	✓	✓		✓		★	★	✓	✓	✓	✗	✗	✓
๒๐	สำนักงานคุมประพฤติจังหวัดอุดรธานี	✓	✗	maker รับ ปฏิบัติหน้าที่จ่ายด้วย	✗		✓	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗
๒๑	สำนักงานบังคับคดีจังหวัดอุดรธานี													
๒๒	สำนักงานแรงงานจังหวัดอุดรธานี	✗	✓	maker สำรองเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่	✗		★	✓	✗	-	✗	✗	✗	-
๒๓	สำนักงานจังหวัดหนองบัวลำภู	✗	✓		✓		★	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✓
๒๔	สง.สวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน จ.อศ.	★	✓		✗		★	✓	✓	-	✗	✓	✓	-
๒๕	สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดอุดรธานี	✓	-		✗		✓	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗
๒๖	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี	✓	✓		✓		★	★	✓	-	✗	✗	✗	-
๒๗	โรงพยาบาลอุดรธานี													
๒๘	สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดอุดรธานี	✓	✓		✓		✓	✓	✗	✓	✓	✗	✗	✓
๒๙	สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดอุดรธานี													
๓๐	สำนักงานสหกรณ์จังหวัดอุดรธานี	★	✗	maker รับ ปฏิบัติหน้าที่จ่ายด้วย	✓		★	★	✗	✓	✗	✗	✗	✗
๓๑	สำนักงานพาณิชย์จังหวัดอุดรธานี	✓	✗	maker จ่าย ปฏิบัติหน้าที่รับและนำส่งด้วย	✗		★	★	✓	✓	✗	✗	✗	✗
๓๒	สำนักงานสถิติจังหวัดอุดรธานี	✓	✓		✓		★	✓	★	✓	✗	✗	✗	✗
๓๓	สำนักงานท่องเที่ยวและกีฬา จ.อศ.	✓	✗	มีการมอบหมายพนักงานจ้างเหมาบริการปฏิบัติหน้าที่แทน โดยให้ใช้รหัสผู้ปฏิบัติ ซึ่งไม่สามารถทำได้เนื่องจากรหัสถือเป็นความลับเฉพาะตัว	✗		★	✗	✗	-	✗	✗	✗	-

สรุปผลการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online

ที่	หน่วยงาน	การจ่ายเงิน			การรับและนำเงินส่งคลัง (เงินรายได้แผ่นดิน,เงินฝากคลัง เงินเบิกเกินคลัง)					การรับเงิน		การนำเงินส่งคลัง		การบันทึกบัญชี	
		การโอนเงิน		หลักฐานการจ่าย		(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)	(๑๐)
		ถูกต้อง/ครบถ้วน	ไม่ถูกต้อง/ไม่ครบถ้วน	ครบถ้วน	ไม่ครบถ้วน										
๑	สนง.จ.อต.	✓		✓			✓					✓			✓
๒	ที่ทำงานปกครองจ.อต.	✓		★											
๓	สนง.พัฒนาชุมชน จ.อต.	★			★๑,๒										
๔	สนง.ที่ดินจ.อต.	★		★											
๕	สนง.ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย		★	✓											
๖	สนง.โยธาธิการและผังเมืองจ.อต.	★			★๑,๑,๑,๒		✓					✓			✓
๗	สนง.ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจ.อต.	✓		✓			✓					✓			✓
๘	สนง.ประชาสัมพันธ์จ.อต.	✓		✓											
๙	สนง.คลังจ.อต.	✓		✓			✓								✓
๑๐	งนง.พัฒนาศักยภาพและความเข้มแข็งของชุมชนจ.อต.	★			★๑,๓		✓								✓
๑๑	สนง.เกษตรและสหกรณ์จ.อต.	✓		✓			✓					✓			✓
๑๒	สนง.งานเกษตรจ.อต.	★		★			✓								✓
๑๓	สนง.ประมงจ.อต.	✓			★๑,๓		✓					✓			✓
๑๔	สนง.ปศุสัตว์จ.อต.	✓			★๑,๒,๑,๓										
๑๕	สนง.ปฏิรูปที่ดินจ.อต.	★		✓			✓					✓			✓
๑๖	สนง.ชนสง.จ.อต.	★		★			✓								✓
๑๗	สนง.ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจ.อต.	★			★๑,๓		✓					✓			✓
๑๘	สนง.พลังงานจ.อต.	✓			★๑,๓		✓					✓			✓
๑๙	เรือนจำจังหวัดอุดรธานี	✓		✓			✓					✓			✓
๒๐	สนง.ยุติธรรมจ.อต.	✓		✓			✓					✓			✓
๒๑	สนง.บังคับคดีจ.อต.														
๒๒	สนง.แรงงานจ.อต.	✓		✓											
๒๓	สนง.จัดหางานจ.อต.	✓		✓			★					✓			✓

ที่	หน่วยงาน	การจ่ายเงิน				การรับและนำเงินส่งคลัง (เงินรายได้แผ่นดิน,เงินฝากคลัง เงินเบิกเกินคลัง)								การบันทึกบัญชี	
		การโอนเงิน		หลักฐานการจ่าย		การรับเงิน				การนำเงินส่งคลัง				การบันทึกบัญชี	
		(๔)		(๕)		(๖)		(๗)		(๘)		(๙)			
		ถูกต้อง/ ครบถ้วน	ไม่ถูกต้อง/ ไม่ครบถ้วน	ครบถ้วน	ไม่ครบถ้วน	ถูกต้อง/ ครบถ้วน	ไม่ถูกต้อง/ ไม่ครบถ้วน	ครบถ้วน	ไม่ครบถ้วน	ครบถ้วน	ไม่ครบถ้วน	ครบถ้วน	ไม่ครบถ้วน	ถูกต้อง	ไม่ ถูกต้อง
๒๔	สนง.สวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน.อศ.	✓			✗ ๑.๒,๓,๓										
๒๕	สนง.วัฒนธรรม.อศ.	✓		✓		✓		✗ ๒.๑				✓		✓	
๒๖	สนง.สาธารณสุข.อศ.	✓		★											
๒๗	โรงพยาบาลอุดรดิตถ์														
๒๘	สนง.อุตสาหกรรม.อศ.	✓		✓		✓		✗ ๒.๑,๒,๒		✓		✓		✓	
๒๙	สนง.พระพุทธศาสนา.อศ.														
๓๐	สนง.สหกรณ์.อศ.	★		✓		✓		✗ ๒.๑		✓			✗ ๓.๒		✗
๓๑	สนง.พาณิชย์.อศ.	✓			✗ ๑.๓	✓		✗		✓		✓		✓	
๓๒	สนง.สถิติ.อศ.	★			✗ ๑.๓	✓		✗ ๒.๑,๒,๒		✓			✗ ๓.๑,๓,๒		✗
๓๓	สนง.ท่องเที่ยวและกีฬา.อศ.	✓			✗ ๑.๑,๑,๒										

การรับรายงาน

(๑) ประกอบด้วย

(๑.๑) Detail Report

(๑.๒) Summary Report/Transaction History

(๑.๓) e-statement/Account Information

(๒) ประกอบด้วย

(๒.๑) Receivable information online/EDC Receivable information online

(๒.๒) Receivable information Download/EDC Receivable information Download

(๒.๓) e-statement/Account Information

(๓) ประกอบด้วย

(๓.๑) e-statement/Account Information

(๓.๒) รายงานนำส่งเงินในระบบ GFMS

คำอธิบายตารางสรุป

รายการ	✓	★	✖
๑. คำสั่ง	เป็นปัจจุบัน	เป็นปัจจุบัน แต่ไม่ได้แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน	ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากการโยกย้าย/ลาออก
๒. แบบแจ้งข้อมูลการรับเงิน	ครบถ้วน	ไม่ครบถ้วน/ไม่แนบสำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร	ไม่ได้จัดทำ
๓. ทะเบียนคุมข้อมูลการโอน	ครบถ้วน	ไม่ครบถ้วน/บันทึกข้อมูลไม่ตรงกับแบบแจ้งฯ	ไม่ได้จัดทำ
๔. การโอนเงิน	ถูกต้อง/ครบถ้วน	โอนเงินเข้าบัญชีไม่ตรงกับแบบแจ้ง/โอนเงินโดยไม่มีแบบแจ้ง/โอนเงินเข้าบัญชีที่ปิดไปแล้ว	โอนผิดบัญชี แต่ได้มีการเรียกเงินคืนแล้ว
๕. การเรียกรายงานการจ่ายเงิน	ครบถ้วน	e-statement ที่พิมพ์ ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า มีเงินเข้า/ออก ถูกต้องหรือไม่	ไม่ครบถ้วน
๖. หลักฐานการรับเงิน	ถูกต้อง/ครบถ้วน	ระบบขัดข้อง ไม่สามารถพิมพ์หลักฐานได้	ไม่ถูกต้อง/ครบถ้วน
๗. การเรียกรายงานการรับเงิน	ครบถ้วน		ไม่ครบถ้วน
๘. หลักฐานการนำส่งเงิน	ถูกต้อง/ครบถ้วน	ไม่ได้เรียกหน้าจอนำส่งสำเร็จ	ไม่ได้พิมพ์ในวันที่น่าส่งเงิน

ตัวอย่างทะเบียนคุม

