



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
(1 ตุลาคม 2568 – 30 กันยายน 2569)

เทศบาลตำบลหนองฝ้าง
อำเภอสารภี จังหวัดเชียงใหม่

จัดทำ...ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

(1 ตุลาคม 2568 – 30 กันยายน 2569)

เทศบาลตำบลหนองผึ้ง

อำเภอสารภี จังหวัดเชียงใหม่

งานตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลหนองผึ้ง



รายงานผลการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมสอบทานการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการออกคำสั่งผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษร และกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒.๑ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ ข้อ ๒.๒ – ๒.๗, ข้อ ๓.๒, ข้อ ๓.๕ – ๓.๖

๒.๒ เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๒.๔ และข้อ ๔.๑

๓. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความถูกต้อง

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online และเสนอแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. สอบทานคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน KTB Corporate Online และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสือขอเปิดให้บริการระบบ KTB Corporate Online, แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่าน KTB Corporate Online, หนังสือแจ้งการเปลี่ยนแปลงรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online (กรณีมีการเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ (Company Administrator), หนังสือขอให้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA) ฯลฯ

๒. ตรวจสอบกระบวนการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ โดยการสุ่มตรวจ

๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

๔. สอบทานการปฏิบัติงาน ภายใต้หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ - ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ

☒ การตรวจสอบเอกสาร ☒ การสัมภาษณ์/สอบถาม ☒ การสุ่มตรวจ ☒ การสังเกตการณ์

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ เรื่อง การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online กองคลัง เทศบาลตำบลหนองผึ้ง โดยเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ - ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๙ พบข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. สอบทานการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า

- มีการดำเนินการสมัครของใช้บริการและแจ้งรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ให้แก่ ธนากร กรุงไทย (จำกัด) มหาชน ทราบ

- ได้มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยมีหนังสือคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองผึ้ง ที่ ๒๓๗/๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online (Company ID : DOLA๒๓๖๔๕๐)

- ผู้ใช้งานในระบบ มีการกรอกข้อมูลในแบบแจ้งข้อมูลให้ผู้ดูแลระบบ ในการดำเนินการ กำหนดสิทธิของผู้ใช้งานในระบบ รวมไปถึงมีการแจ้งรหัสเข้าใช้งานซึ่งเป็นไปตามแบบที่กำหนด มีการดำเนินการเปลี่ยนรหัสของผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ทุก ๆ ๓ เดือน ตามหนังสือสั่งการกำหนด

- กรณีที่มีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบและผู้ใช้งานในระบบ ได้มีการจัดทำ คำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการกำหนดสิทธิในการใช้งาน และแจ้งให้ธนากรกรุงไทย (จำกัด) มหาชน ทราบ เป็นปัจจุบันและถูกต้องตามหนังสือสั่งการกำหนด อย่างถูกต้อง

๒. ตรวจสอบการดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า

- มีการดำเนินการเปิดใช้บริการด้านการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
- มีการดำเนินการแจ้งให้ผู้มีสิทธิรับเงิน กรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online รายละเอียดตามหนังสือสั่งการกำหนด และนำข้อมูลดังกล่าวมาจัดทำทะเบียนคุม การโอนเงิน เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับการโอนเงินต่อไป

- การอนุมัติการจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online มีการตรวจสอบความถูกต้อง จาก Company User Authorizer ก่อนอนุมัติทุกครั้ง

- มีการตรวจสอบการจ่ายเงินจากรายการสรุปการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินว่ามีความถูกต้องและสอดคล้องกัน

- การดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (2FA) เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ กำหนด

๔. การสอบทานระบบควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า

- การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีระบบการควบคุม ภายในและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด มีความเหมาะสม ครบถ้วน ณ วันเข้าตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ ฯ และหนังสือสั่งการ รวมทั้งมีวิธีการปฏิบัติงานที่รัดกุม สามารถตรวจสอบได้ เพื่อเป็นการลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่โดยมีการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจในขั้นตอนการดำเนินการต่าง ๆ เป็นอย่างดี ตลอดจนมีการพัฒนาความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงในด้านต่าง ๆ

สรุป การดำเนินการเกี่ยวกับการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ของเทศบาลตำบลหนองผึ้ง ปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๖๐๓ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง การกำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงินและจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผ่านระบบ KTB Corporate Online และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. จัดทำคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจการปฏิบัติงานและมีแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกัน

๒. กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ที่หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ ให้ถูกต้องและครบถ้วนตามที่กำหนด

๓. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และผู้ใช้งานระบบ (Company User) ผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่ละขั้นตอนกระบวนการเป็นระยะ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

การติดตามผล ไม่มีการติดตามผลตามข้อเสนอแนะ

ชื่อผู้รับการตรวจ	๑.นางยุพิน พรหมศาสตร์	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
	๒.นางสาวสุนันท์ ศรีประไทย์	ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
	๓.นางสาวสุดารัตน์ มีแสง	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบ

นางสาวสหัสษา อินทะยะ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่หรือกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง “กิจกรรมการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online” หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการ ตรวจสอบภายใน ดังเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ) สหัสษา อินทะยะ

(นางสาวสหัสษา อินทะยะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

-ความเห็นของปลัด เทศบาลตำบลหนองผึ้ง

เลขา

ว่าที่ร้อยตรี

(อำนาจ สุขเหล็ก)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองผึ้ง

-ความเห็นของ นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลหนองผึ้ง

นาย นว งาม 1070

ลงชื่อ

(นางมาลี สิงห์ด้วง)

นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลหนองผึ้ง