



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแขมหม่อม โทร. ๐ ๔๒๒๑ ๙๒๓๓-๕

ที่ อด ๗๙๘๐๕/๕๕

วันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ/สอบทาน การจัดเก็บภาษี(การจัดเก็บภาษีป้าย) และการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองแขมหม่อม (ผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองแขมหม่อม)

๑. เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้เข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ความละเอียดตามบันทึกข้อความ เทศบาลตำบลหนองแขมหม่อม (หน่วยตรวจสอบภายใน) ที่ อด ๗๙๘๐๕/๔๑ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยกำหนดการตรวจสอบ/สอบทาน สำหรับหน่วยรับตรวจ กองคลัง ประกอบด้วย โครงการ/กิจกรรมต่างๆ จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑. การจัดเก็บภาษี (การจัดเก็บภาษีป้าย)

๒. การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้น และได้สรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว จึงได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการจัดเก็บภาษี (การจัดเก็บภาษีป้าย) และการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑ – ๔ ที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๓ วินัยการเงินการคลัง ส่วนที่ ๑ รายได้ มาตรา ๓๑ มาตรา ๓๒ มาตรา ๓๓ มาตรา ๓๔ และหมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙

๒. พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๓๔

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๗. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๘. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๑๒๔ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (๒FA) ในระบบ KTB Corporate Online

๙. หนังสือจังหวัดอุดรธานี ที่ อด ๐๐๒๓.๕/ว ๓๕๘๘ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง การกำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เพื่อถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการและคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมกำหนด สำหรับโครงการ/กิจกรรม ๑. การจัดเก็บภาษี (การจัดเก็บภาษีป้าย) ๒. การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเห็นควรให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. เห็นควรพิจารณาขออนุมัติแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-ส่งเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด ต่อไป

๒. เห็นควรพิจารณาอนุมัติให้จัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแต่งตั้งบุคคลขึ้นมาปฏิบัติหน้าที่ใหม่แทน คนเดิม สำหรับกรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้ใช้งานในระบบล่าช้า ราย นายธนวัฒน์ ธนะคำดี เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญ ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบต่อไป

๓. เห็นควรพิจารณาขออนุมัติดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA) ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบต่อไป

๔. ควรจัดทำคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจในการปฏิบัติงานและมีแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกัน

๕. ควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าเป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่ละขั้นตอนกระบวนการเป็นระยะ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วให้รายงานหน่วยตรวจสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับทราบผลการตรวจสอบ เพื่อที่จะได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เรียนให้นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอมทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางวนิดา คำไสย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

(ลงชื่อ)

(นายสัญญา สายสิงห์)

ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

ความเห็น/คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

นางอัมพิกา พินิจมนตรี นายก อบต.

(ลงชื่อ)

(นายโกมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

รายงานผลการตรวจสอบ
การจัดเก็บภาษี (การจัดเก็บภาษีป้าย)
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/สอบทาน การจัดเก็บภาษี (การจัดเก็บภาษีป้าย) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ในเรื่องการจัดเก็บภาษีป้าย
๒. ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้
๓. การติดตามเร่งรัดและการติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินทุกประเภทมีการออกใบเสร็จรับเงิน นำส่งเงิน นำเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีถูกต้องตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบว่ามี การดำเนินการเร่งรัด และติดตามลูกหนี้ค้างชำระ
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานการจัดเก็บรายได้ และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง
๕. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การนำส่งเงินรายได้ และการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการจัดเก็บภาษี(การจัดเก็บภาษีป้าย) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยการสุ่มตรวจ ประกอบด้วยภาษีป้าย ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๑ มิถุนายน ๒๕๖๘ โดยการตรวจเอกสารทั้งในระบบ e-LAAS และเอกสารมือ ดังนี้

๑. คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆที่เกี่ยวข้องและอำนาจหน้าที่
๒. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน
๓. ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร
๔. สอบทานการบันทึกรายงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ด้านการจัดเก็บรายได้
๕. ทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษี
๖. การดำเนินการเร่งรัด และติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
๗. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน(ถ้ามี)

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๓ วินัยการเงินการคลัง ส่วนที่ ๑ รายได้ มาตรา ๓๑ มาตรา ๓๒ มาตรา ๓๓ มาตรา ๓๔ และหมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙
๒. พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๓๔

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๗. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑๒ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๘ - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานและบันทึกรายการต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และตรวจนับ
๓. บันทึกการตรวจสอบลงในกระดานทำการ กองคลัง ๐๐๑/๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน

๑. การออกคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆที่เกี่ยวข้องและอำนาจหน้าที่ ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

๒. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

๓. ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร ถือปฏิบัติและดำเนินการตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ไม่ถูกต้องครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้นำส่งเงินไม่มีชื่อในคำสั่งแต่งตั้งกรรมการรับส่งเงินของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ไม่เป็นไปตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๒๐๖/๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๒๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง เจ้าหน้าที่รับ-ส่งเงิน และถือปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวดที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน ส่วนที่ ๔ การรับส่งเงิน ข้อ ๓๗ การรับส่งเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นเงินสดหรือสถานที่ที่จะรับส่งเงินอยู่ห่างไกลหรือกรณีอื่นใดซึ่งเห็นว่าจะไม่ปลอดภัยแก่เงินที่รับส่ง ให้ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้งพนักงานส่วนท้องถิ่นอย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการรับผิดชอบร่วมกัน ควบคุมการรับส่งเงิน

๔. การบันทึกรายงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ด้านการจัดเก็บรายได้ ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ (ขณะนี้กำลังเร่งดำเนินการจัดทำในระบบ e-LAAS ให้เป็นปัจจุบัน)

๕. การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษี การดำเนินการเร่งรัด และการติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ไม่ได้ดำเนินการเนื่องจากว่าลูกหนี้ภาษีป้าย สามารถเรียกเก็บได้เต็มจำนวนไม่มีค้างชำระ

๖. ระบบควบคุมภายในของการรับเงิน การนำส่งเงินรายได้ และการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีความเหมาะสมเพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

- การรับเงิน มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ
- การใช้ใบเสร็จรับเงิน มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ
- การนำส่งรายได้ เจ้าหน้าที่ผู้นำส่งเงินไม่มีชื่อในคำสั่งแต่งตั้งกรรมการรับส่งเงินของเทศบาล

ตำบลหนองแวงแก้มหอม ไม่เป็นไปตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๒๐๖/๒๕๖๗ ลง วันที่ ๒๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง เจ้าหน้าที่รับ-ส่งเงิน และถือปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวดที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน ส่วนที่ ๔ การรับส่งเงิน ข้อ ๓๗ การรับส่งเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นเงินสดหรือสถานที่ที่จะรับส่งเงินอยู่ห่างไกลหรือกรณีอื่นใดซึ่งเห็นว่าจะไม่ปลอดภัยแก่เงินที่รับส่ง ให้ผู้บริหารท้องถิ่น แต่งตั้งพนักงานส่วนท้องถิ่นอย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการรับผิดชอบร่วมกันควบคุมการรับส่งเงิน

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้ถือปฏิบัติและดำเนินการตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด
๒. เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น เห็นควรพิจารณาขออนุมัติแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-ส่งเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด ต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

- | | |
|--------------------------------|---------------------------------|
| ๑. นางกิริติณัฐเลขา สิงห์มาตย์ | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. นายเกษมศักดิ์ แจ่มใส | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ |
| ๓. นางสาวสุกัญญา ไจทน | พนักงานทั่วไป |
| ๔. นางสาวภัทรจิรา บุตรศรีภูมิ | พนักงานทั่วไป |

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางวนิดา คำไสย)

รายงานผลการตรวจสอบ
การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/สอบทาน การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด
๒. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด
๓. ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสมเพียงพอ รัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และมีการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสมเพียงพอ รัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และมีการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน KTB Corporate Online และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสือขอเปิดให้บริการระบบ KTB Corporate Online แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่าน KTB Corporate Online หนังสือการแจ้งเปลี่ยนแปลงรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online (กรณีมีการเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) หนังสือขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA) ฯลฯ
๒. สอบทานกระบวนการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ (ก่อนวันเข้าตรวจสอบหนึ่งวันทำการ) โดยการสุ่มตรวจ
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online
๔. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน(ถ้ามี)

/ระเบียบที่.....

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๑๒๔ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (๒FA) ในระบบ KTB Corporate Online

๔. หนังสือจังหวัดอุดรธานี ที่ อต ๐๐๒๓.๕/ว ๓๕๘๘ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง การกำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑๒ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๘- ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานและบันทึกการรายการต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๓. บันทึกการตรวจสอบลงในกระดาษทำการ กองคลัง ๐๐๒/๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน

๑. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ไม่ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด ดังนี้

๑.๑ ในการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแต่งตั้งบุคคลขึ้นมาปฏิบัติหน้าที่ใหม่แทนคนเดิม สำหรับกรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้ใช้งานในระบบล่าช้า ราย นายธนวัฒน์ ธนะคำดี เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน

๑.๒ ในการดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA)

๒. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด

๓. ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online และการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online ที่สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ ยังไม่มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และไม่มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ดังนี้

๓.๑ ไม่ได้จัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแต่งตั้งบุคคลขึ้นมาปฏิบัติหน้าที่ใหม่แทนคนเดิม สำหรับกรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้ใช้งานในระบบล่าช้า ราย นายธนวัฒน์ ธนะคำดี เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน

๓.๒ ไม่ได้ดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA)

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้ถือปฏิบัติและดำเนินการตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด
๒. เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

๒.๑. เห็นควรพิจารณาอนุมัติให้จัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแต่งตั้งบุคคลขึ้นมาปฏิบัติหน้าที่ใหม่แทน คนเดิม สำหรับกรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้ใช้งานในระบบล่าช้า ราย นายธนวัฒน์ ธนะคำดี เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบต่อไป

๒.๒. เห็นควรพิจารณาอนุมัติดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA) ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นางกิริติณัฐเลขา สิงห์มาตย์
๒. นางสาวประภาวริน จันทะแจ่ม
๓. นายพีรวัฒน์ ใจเปรี๊ยะ

ผู้อำนวยการกองคลัง
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินบัญชี

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางวนิดา คำไสย)

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
รหัสกระดาศทำการ กองคลัง ๐๐๑/๒๕๖๘



กระดาศทำการ รายงานผลการตรวจสอบการจัดเก็บภาษี (การจัดเก็บภาษีป้าย)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๓๐ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๑๕ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

โดยวิธี ๑. สุ่มตรวจสอบ

๒. การสอบทาน

๓. การสังเกตการณ์ การสอบถาม และตรวจนับ

ประเด็นการตรวจสอบ/การสอบทาน

๑. สอบทานคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆที่เกี่ยวข้องและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑.๑ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ (ระเบียบฯ การรับเงินฯ ข้อ ๒๔)



ดำเนินการ



ครบถ้วน



ไม่ครบถ้วน เพราะ.....



ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๒๐๘/๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๒๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๑)

๑.๒ มีการแต่งตั้งกรรมการรับส่งเงินถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ (ระเบียบฯ การรับเงินฯ ข้อ ๓๗)



ดำเนินการ



ครบถ้วน



ไม่ครบถ้วน เพราะ.....



ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๒๐๖/๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๒๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง เจ้าหน้าที่รับ - ส่งเงิน (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๒)

๑.๓ มีการแต่งตั้งพนักงาน เจ้าหน้าที่ เพื่อปฏิบัติการตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ (พ.ร.บ.ภาษีป้ายฯ มาตรา ๑๐)



ดำเนินการ



ครบถ้วน



ไม่ครบถ้วน เพราะ.....



ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๔๓๗/๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งพนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน และพนักงานเก็บภาษี (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๓)

/๒. การตรวจใบเสร็จ.....

๒. การตรวจใบเสร็จรับเงินภาษีป้าย (ภ.ป.๗) ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ดังนี้

๒.๑ มีการจัดทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ (ระเบียบฯ การรับเงินฯ ข้อ ๑๕)

☒

จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามระเบียบฯ

☐

จัดทำไม่เป็นปัจจุบันหรือไม่ครบถ้วน

☐

ไม่ได้จัดทำ เนื่องจาก.....

รายละเอียด

ปรากฏตามสำเนาทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๔)

๒.๒ การใช้ใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามระเบียบหรือไม่

☒

ดำเนินการ

☐

ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด

ปรากฏตามสำเนาใบเสร็จรับเงินภาษีป้าย (ภ.ป.๗) เล่มที่ ๑/๒๕๖๘ เลขที่ ๐๐๑- ๐๘๘ (มีการยกเลิกจำนวน ๒ ชุด คือ เลขที่ ๐๐๔, เลขที่ ๐๑๙) ใช้ไปทั้งสิ้นจำนวน ๘๖ ฉบับ รวมค่าภาษีป้ายที่เก็บได้เป็นเงินทั้งสิ้นจำนวน ๓๐,๘๖๓.-บาท (สามหมื่นแปดร้อยหกสิบสามบาทถ้วน) (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๕)

๒.๓ มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบหรือไม่

☒

ดำเนินการ

☐

ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด

ปรากฏตามสำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (กองคลัง/งานจัดเก็บรายได้) ที่ อด ๗๔๘๐๒/๙๑๗ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๖)

๓. สอบทานการรับเงินรายได้ การนำส่งเงินและการนำฝากเงิน ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่ (ระเบียบฯ การรับเงินฯ ข้อ ๓๖ - ข้อ ๓๘)

☐

ดำเนินการ ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบฯ

☐

ครบถ้วน ถูกต้อง

☒

ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เนื่องจาก.....

☐

ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้นำส่งเงินไม่มีชื่อในคำสั่งแต่งตั้งกรรมการรับส่งเงินของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ไม่เป็นไปตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๒๐๖/๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๒๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง เจ้าหน้าที่รับ-ส่งเงิน และถือปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวดที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน ส่วนที่ ๔ การรับส่งเงิน ข้อ ๓๗ การรับส่งเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นเงินสดหรือสถานที่ที่จะรับส่งเงินอยู่ห่างไกลหรือกรณีอื่นใดซึ่งเห็นว่าไม่ปลอดภัยแก่เงินที่รับส่ง ให้ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้งพนักงานส่วนท้องถิ่นอย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการรับผิดชอบร่วมกันควบคุมการรับส่งเงิน

รายละเอียด

ปรากฏตามสำเนาใบนำส่งเงิน (ส่มตัวอย่าง) ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวน ๓ รายการ ๑.ภาษีป้าย จำนวนเงิน ๓,๙๒๖.-บาท ๒.ค่าธรรมเนียมควบคุมอาคาร จำนวนเงิน ๗๘.-บาท ๓.ค่าธรรมเนียมกำจัดขยะมูลฝอย จำนวนเงิน ๒๒,๗๗๒.๕๐.-บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้นจำนวน ๒๖,๗๗๖.๕๐.-บาท (สองหมื่นหกพันเจ็ดร้อยเจ็ดสิบหกบาทห้าสิบบาทห้าสตางค์) (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๗)

ข้อเสนอแนะ.....

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
เห็นควรขออนุมัติแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-ส่งเงินให้ถูกต้องตามระเบียบต่อไป

๔. สอบทานว่ามีการจัดทำแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีป้าย (ภ.ป.๑) ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ (ตาม พ.ร.บ. ๗
มาตรา ๑๒)

- ☒ จัดทำไว้
☐ ไม่จัดทำ เพราะ.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาแบบแสดงรายการภาษีป้าย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ (ภ.ป.๑) (สุ่มตัวอย่าง)
รายนายทองแดง ทับซ้าย บ้านเลขที่ ๑๐๖ หมู่ที่ ๔ ตำบลไชยวาน อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี ประเภท ๒(ข) ขนาด
๘๐ x ๑๑๘.๗๕ ซม. จำนวน ๑ ป้าย ค่าภาษี ๔๔๔.-บาท (สี่ร้อยเก้าสิบบาทถ้วน) (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๘)

๕. สอบทานว่ามีการจัดทำรายละเอียดผู้ชำระภาษีประจำปี ๒๕๖๘ (ก.ค.๑) ประกาศรายละเอียดผู้ชำระภาษี
ในระบบ e-Laas ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

- ☒ จัดทำไว้
☐ ไม่จัดทำ เพราะ.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนารายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) ประเภทภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๘ วันที่พิมพ์ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๘๔ ราย ยอดประเมินภาษี ๒๙,๙๐๓.-บาท (สองหมื่นเก้าพัน
เก้าร้อยสามบาทถ้วน) (ยอดชำระภาษี ๑๙,๙๓๘.-บาท คงเหลือยังไม่ชำระภาษี ๓,๘๘๗.-บาท) (เอกสารแนบท้าย
หมายเลข ๙)

เปรียบเทียบรายรับจริงกับประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

ลำดับที่	ประเภทรายได้	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘			หมายเหตุ
		ประมาณการ	รับจริง	ส่วนต่าง(+,-)	
๑	ภาษีป้าย	๓๖,๐๐๐.๐๐	๒๑,๘๙๒.๐๐	-๑๔,๑๐๘.๐๐	รับจริงกำลัง ดำเนินการลงใน ระบบ e-LAAS
รวมทั้งสิ้น		๓๖,๐๐๐.๐๐	๒๑,๘๙๒.๐๐	-๑๔,๑๐๘.๐๐	

เปรียบเทียบรายรับจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - พ.ศ. ๒๕๖๘ ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

ลำดับที่	ประเภทรายได้	รายรับจริง			หมายเหตุ
		พ.ศ. ๒๕๖๖	พ.ศ. ๒๕๖๗	พ.ศ. ๒๕๖๘	
๑	ภาษีป้าย	๒๖,๖๗๓.๒๕	๓๕,๐๘๑.๐๐	๒๑,๘๙๒.๐๐	
รวมทั้งสิ้น		๒๖,๖๗๓.๒๕	๓๕,๐๘๑.๐๐	๒๑,๘๙๒.๐๐	

จากตารางเปรียบเทียบรายรับจริงของภาษีป้ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และพ.ศ. ๒๕๖๗
พบว่ารายรับจริงสูงขึ้นทุกปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กำลังดำเนินการ ในระบบ e-LAAS

๖. สอบทานรายละเอียดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (ภาษีป้าย)

- ☐ มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวน.....ราย เป็นเงิน.....บาท
- ☒ ไม่มีภาษีค้างชำระ

๗. สอบทานว่าได้มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษี ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

- ☐ จัดทำไว้
- ☒ ไม่จัดทำ เพราะไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ (ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๘. สอบทานเอกสารหลักฐานการติดตามเร่งรัดผู้ค้างชำระภาษีและการรายงานผลการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

- ☐ ดำเนินการ
- ☒ ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ (ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๙. สอบทานระบบควบคุมภายในเพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การนำส่งเงินรายได้ และการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีเพียงพอและเหมาะสม

- ☒ มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ
- ☐ ยังไม่มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และไม่มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

ผู้ตรวจสอบใช้วิธีการศึกษาเอกสาร การสังเกต สุ่มตรวจและสอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	หมายเหตุ
๑. ใบเสร็จรับเงินมีตราเครื่องหมายและชื่อ ของเทศบาลตำบลหนองแขม	/		
๒. ใบเสร็จรับเงินมีเล่มที่และเลขที่ของใบเสร็จรับเงิน โดยพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและหมายเลขกำกับเลขที่ในใบเสร็จรับเงินเรียงกันไปทุกฉบับ	/		
๓. เขียนชื่อ เทศบาลตำบลหนองแขมเมื่อออกใบเสร็จรับเงิน	/		
๔. ลงวัน เดือน ปี ทุกครั้งที่รับเงิน	/		
๕. เขียนชื่อและชื่อสกุลของบุคคลหรือชื่อนิติบุคคลผู้ชำระเงินในใบเสร็จรับเงิน	/		
๖. เขียนรายละเอียดรายการแสดงการรับเงิน และระบุว่าชำระเงินค่าอะไร	/		
๗. เขียนจำนวนเงินที่รับชำระมีตัวเลขและตัวอักษรทุกครั้ง	/		
๘. มีข้อความที่ระบุว่าได้มีการรับเงินไว้เป็นการถูกต้องแล้ว	/		
๙. มีลายมือชื่อพร้อมชื่อในวงเล็บและตำแหน่งผู้รับเงินกำกับทุกครั้ง	/		
๑๐. ใบเสร็จรับเงินทุกฉบับให้มีสำเนาเย็บติดไว้กับเล่มอย่างน้อยหนึ่งฉบับ	/		

ผู้ตรวจสอบใช้วิธีการศึกษาเอกสาร การสังเกต สุ่มตรวจและสอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	หมายเหตุ
๑๑. เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม พิมพ์ใบเสร็จรับเงินด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์โดยมีขนาดความเหมาะสมกับลักษณะงานที่ปฏิบัติงาน มีสำเนาอย่างน้อยหนึ่งฉบับและมีสาระสำคัญตามระเบียบที่กำหนด	/		ไม่ได้พิมพ์ในช่วงปรับปรุง e-LAAS
๑๒. เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	/		
๑๓. เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้จ่ายใบเสร็จรับเงินให้หน่วยงานอื่น สำนัก/กอง อื่นโดยพิจารณาให้ตามความเหมาะสม	/		
๑๔. ใบเสร็จรับเงินเล่มใด เมื่อไม่มีความจำเป็นต้องใช้ ให้หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบคืนหน่วยงานที่จ่ายโดยเร็ว	/		
๑๕. เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้เจ้าหน้าที่ที่รับใบเสร็จรับเงินแจ้งหัวหน้าหน่วยงานคลังทราบว่า มีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเท่าใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และใช้ไปกี่เล่ม อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคมของปีถัดไป	/		
๑๖. หัวหน้าหน่วยงานคลังรวบรวมรายงานใบเสร็จรับเงินเสนอผ่านปลัดเพื่อเสนอผู้บริหารทราบ	/		
๑๗. ใบเสร็จรับเงินเล่มใดใช้สำหรับรับเงินของปีใด ให้ใช้รับเงินภายในปีนั้นเท่านั้น เมื่อสิ้นปีใหม่ให้ใช้ใบเสร็จเล่มใหม่	/		
๑๘. ใบเสร็จรับเงินฉบับใดที่ยังไม่ใช้ให้คงติดไว้กับเล่ม แต่ให้ ปรุ เจาะรูหรือประทับตราเลิกใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินได้ต่อไป	/		
๑๙. ใบเสร็จหากลงรายการรับเงินผิดพลาด ให้ขีดฆ่าจำนวนเงินและเขียนใหม่ทั้งจำนวนแล้วให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อว่าการขีดฆ่าไว้ด้วย	/		
๒๐. กรณีขีดฆ่าเลิกใช้ใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับให้ติดไว้กับสำเนาแล้วออกใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่	/		
๒๑. ให้หน่วยงานคลังเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จรับเงินไว้ในที่ปลอดภัยอย่าให้สูญหาย	/		
๒๒. มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน	/		

๑๐. การบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษี (การจัดเก็บภาษีป้าย) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และอื่นๆ(ถ้ามี)

- ไม่มี

๑๑. สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

- ไม่มีการติดตามผล เพราะยังไม่เคยตรวจสอบ/สอบทาน

๑๒. การให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ

ในการตรวจสอบครั้งนี้เป็นการตรวจสอบ/สอบทาน เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ซึ่งหน่วยรับตรวจก็อำนวยความสะดวก สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบอย่างดียิ่ง เห็นควรให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัดต่อไปและเพื่อป้องกันความผิดพลาด เพื่อให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล คู่คุณค่ากับเงินงบประมาณของทางราชการและเกิดประโยชน์สูงสุดขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

/สรุปผล....

สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน

๑. การออกคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆที่เกี่ยวข้องและอำนาจหน้าที่ ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

๒. การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

๓. ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุบบำนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร ถือปฏิบัติและดำเนินการตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ไม่ถูกต้องครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้นำส่งเงินไม่มีชื่อในคำสั่งแต่งตั้งกรรมการรับส่งเงินของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ไม่เป็นไปตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๒๐๖/๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๒๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง เจ้าหน้าที่รับ-ส่งเงิน และถือปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวดที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน ส่วนที่ ๔ การรับส่งเงิน ข้อ ๓๗ การรับส่งเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นเงินสดหรือ สถานที่ที่จะรับส่งเงินอยู่ห่างไกลหรือกรณีอื่นใดซึ่งเห็นว่าจะไม่ปลอดภัยแก่เงินที่รับส่ง ให้ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้งพนักงาน ส่วนท้องถิ่นอย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการรับผิดชอบร่วมกันควบคุมการรับส่งเงิน

๔. การบันทึกรายงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ด้านการจัดเก็บรายได้ ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ (ขณะนี้กำลังเร่งดำเนินการจัดทำในระบบ e-LAAS ให้เป็นปัจจุบัน)

๕. การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษี การดำเนินการเร่งรัด และการติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากว่าลูกหนี้ภาษีป้าย สามารถเรียกเก็บได้เต็มจำนวนไม่มีค้างชำระ

๖. ระบบควบคุมภายในของการรับเงิน การนำส่งเงินรายได้ และการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

- การรับเงิน มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

- การใช้ใบเสร็จรับเงิน มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

- การนำส่งรายได้ เจ้าหน้าที่ผู้นำส่งเงินไม่มีชื่อในคำสั่งแต่งตั้งกรรมการรับส่งเงินของเทศบาลตำบล หนองแวงแก้มหอม ไม่เป็นไปตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๒๐๖/๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๒๔ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง เจ้าหน้าที่รับ-ส่งเงิน และถือปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวดที่ ๓ การเก็บ รักษาเงิน ส่วนที่ ๔ การรับส่งเงิน ข้อ ๓๗ การรับส่งเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นเงินสดหรือสถานที่ที่จะ รับส่งเงินอยู่ห่างไกลหรือกรณีอื่นใดซึ่งเห็นว่าจะไม่ปลอดภัยแก่เงินที่รับส่ง ให้ผู้บริหารท้องถิ่นแต่งตั้งพนักงาน ส่วนท้องถิ่น อย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการรับผิดชอบร่วมกันควบคุมการรับส่งเงิน

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้ถือปฏิบัติและดำเนินการตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด

๒. เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และลดความเสี่ยงที่อาจจะ เกิดขึ้น เห็นควรพิจารณาขออนุมัติแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-ส่งเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดย เคร่งครัด ต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นางกิริติณัฐเลขา สิงห์มาตย์

๒. นายเกษมศักดิ์ แจ่มใส

๓. นางสาวสุกัญญา ใจทน

๕. นางสาวภัทรทิรา บุตรศรีภูมิ

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

พนักงานทั่วไป

พนักงานทั่วไป

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

(นางวนิดา คำไสย)



กระต่ายทำการ

รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๓๐ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๑๕ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

โดยวิธี ๑. สุ่มตรวจสอบ

๒. การสอบทาน

๓. การสังเกตการณ์ การสอบถาม และตรวจนับ

ประเด็นการตรวจสอบ/การสอบทาน

๑. สอบทานการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิ์การใช้งานระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่ ดังนี้

๑.๑ การสมัครเข้าใช้บริการและแจ้งรายชื่อบุคคล ผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ให้ ธนาคารกรุงไทยจำกัด (มหาชน) ทราบ



ดำเนินการ



ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด จากการสอบถามนางสาวประภาพร จันทะแจ่ม นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้ดำเนินการแจ้งรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ให้ ธนาคารกรุงไทยจำกัด (มหาชน) สาขาหนองหาน และได้จัดทำคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๔๑๐/๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online (เอกสารแนบท้ายหมายเลข ๑)

๑.๒ การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ เป็น ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Company User)



ดำเนินการ



ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตามคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๔๑๐/๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๑)

๑.๓ ผู้ใช้งานในระบบ (Company User) กรอกข้อมูลในแบบแจ้งข้อมูลให้ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) ดำเนินการกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งานในระบบ ตามแบบที่กำหนด



ดำเนินการ



ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด จากการสอบถามและสอบทานเอกสาร พบว่าผู้ใช้งานในระบบ (Company User) กรอกข้อมูลในแบบ แจ้งข้อมูลให้ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) ดำเนินการกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งานในระบบ ตามแบบที่กำหนด ครบทุกรายการ

๒. ตรวจสอบการดำเนินการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ว่าเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่ดังนี้

๒.๑ การขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment และ Cross Bank Bill Payment) มีหลักฐานถูกต้อง ครบถ้วนตามที่กำหนด

- ☒ ดำเนินการ
- ☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด จากการสอบถามนางสาวประภาวริน จันทะแจ่ม นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้ดำเนินการขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment และ Cross Bank Bill Payment) มีหลักฐานถูกต้อง ครบถ้วนตามที่กำหนด ให้ธนาคารกรุงไทยจำกัด (มหาชน) สาขาหนองหาน ผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาหนองหาน ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ ๙๘๒-๓-๔๓๗๔๕-๙ ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ ๙๘๒-๓-๔๓๗๖๖-๑ สาขาเซ็นทรัลพลาซา อุดรธานี ประเภทออมทรัพย์ ๔๔๓-๐-๑๗๙๐๖-๙ ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ ๔๔๓-๖-๐๐๖๙๒-๑

๒.๒ การกำหนดแบบแจ้งการชำระเงินมี ข้อมูลครบถ้วนตามที่กำหนด

- ☒ ครบถ้วน
- ☐ ไม่ครบถ้วน เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาแบบฟอร์มการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ของนางสาวสกาเดือน ริดจะนัง (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๓)

๒.๓ การออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้รับเงิน โดยออกจากระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

- ☒ ดำเนินการ
- ☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาใบเสร็จรับเงินภาษีป้าย (ภ.ป.๗) เลขที่ RCPTB ๐๐๐๓๑/๖๘ – RCPTB ๐๐๐๔๐/๖๘ (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๔)

๒.๔. การดำเนินการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากรายการชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการตามที่กำหนด

- ☒ ดำเนินการ
- ☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนารายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online (เอกสารแนบท้ายหมายเลข ๕)

๒.๕ การดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องจากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Receivable Information Download) จากระบบ KTB Corporate Online ในวันทำการถัดไปตามที่กำหนด

- ☒ ดำเนินการ
- ☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาเอกสารใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม เลขที่ SR ๐๐๐๓๕/๒๕๖๘ (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๖)

๒.๖ การดำเนินการเก็บรักษารายงานสรุป รายละเอียดการรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Receivable Information Download) เพื่อเป็นหลักฐานการรับเงินและสำเนาใบเสร็จรับเงิน

☒ ดำเนินการ

☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาเอกสารใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม เลขที่ SR ๐๐๐๓๕/๒๕๖๘ และสำเนาใบเสร็จ/ใบแจ้งการหัก/เข้าบัญชี (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๖,๗)

๓. สอบทานการดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ว่าเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนดหรือไม่

๓.๑ การขอเปิดใช้บริการด้านการโอนเงิน (Bulk Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online

☒ ดำเนินการ

☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด จากการสอบถามนางสาวประภาพร จันทะแจ่ม นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้ดำเนินการขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment และ Cross Bank Bill Payment) มีหลักฐานถูกต้อง ครบถ้วนตามที่กำหนด ให้ธนาคารกรุงไทยจำกัด (มหาชน) สาขาหนองหาน ผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาหนองหาน ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ ๙๘๒-๓-๔๓๗๔๕-๙ ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ ๙๘๒-๓-๔๓๗๖๖-๑ สาขาเซ็นทรัลพลาซา อุดรธานี ประเภทออมทรัพย์ ๔๔๓-๐-๑๗๙๐๖-๙ ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ ๔๔๓-๖-๐๐๖๙๒-๑

๓.๒ แจ้งให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามแบบที่กำหนด

☒ ดำเนินการ

☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ ของราย นายรัตน เหล่าก้อนคำ (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๘)

๓.๓ นำข้อมูลของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินมา จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน

☒ ดำเนินการ

☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาทะเบียนคุมการโอนเงินของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๙)

๓.๔ การจัดทำรายการขอโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของ Company User Maker และดำเนินการให้ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินลงนามในรายละเอียดข้อมูลการโอนเงิน ตามที่กำหนด

☒ ดำเนินการ

☐ ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนารายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน เลขที่ ๐๐๐๐๐๔/๖๘ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๑๐)

๓.๕ การอนุมัติจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online ของ Company User Authorizer จะต้องดำเนินการตรวจสอบรายงานจากระบบโดยหัวหน้าหน่วยงานคลังว่ามีความถูกต้องก่อนอนุมัติทุกครั้ง



ดำเนินการ



ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก

รายละเอียด จากการสังเกตการณ์และสอบถาม นางกิริติฐ์เลขา สิงห์มาตย์ ผู้อำนวยการกองคลัง และนางสาวประภาวรินทร์ จันทะแจ่ม นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

๓.๖ การนำรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report-Transaction History) เป็นหลักฐานการจ่ายและเสนอหัวหน้าหน่วยงานคลังตามที่กำหนด



ดำเนินการ



ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาการโอนเงิน KTB Ipay Report (เอกสารแนบท้าย หมายเลข ๑๑)

๓.๗ การดำเนินการตรวจสอบการจ่ายเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report-Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e - LAAs Statement หรือ Account Information) และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงิน



ดำเนินการ



ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนารายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน เลขที่ ๐๐๐๐๐๔/๖๘ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง (เอกสารแนบท้ายหมายเลข ๑๒)

๓.๘ การดำเนินการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA)



ดำเนินการ



ไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

รายละเอียด จากการสอบถามนางสาวประภาวรินทร์ จันทะแจ่ม นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม พบว่ากำลังดำเนินการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA)

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เห็นควรขออนุมัติดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA) ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบต่อไป

๔. ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

๔.๑ สอบทานระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ



มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ



ยังไม่มี ความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และไม่มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

รายละเอียด เนื่องจากการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online ยังไม่ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด ในการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแต่งตั้งบุคคลขึ้นมาปฏิบัติหน้าที่ใหม่แทนคนเดิม สำหรับกรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้ใช้งานในระบบล่าช้า ราย นายธนวัฒน์ ธนะคำดี เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ๑. เห็นควรขออนุมัติจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแต่งตั้งบุคคลขึ้นมาปฏิบัติหน้าที่ใหม่แทนคนเดิม สำหรับกรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้ใช้งานในระบบล่าช้า ราย นายธนวัฒน์ ธนะคำดี เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน และ ๒. เห็นควรพิจารณาขออนุมัติดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA) ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบต่อไป

แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน เรื่อง การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ที่	รายการ	ผลการประเมิน		หมายเหตุ
		มี/ใช่/ สมบูรณ์	ไม่มี/ไม่ใช่/ ไม่สมบูรณ์	
๑	มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และบุคคลที่ต้องปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานระบบ (Company User) เป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน	/		
๒	ผู้ดูแลระบบและผู้ใช้งานระบบเป็นพนักงานเทศบาลเท่านั้น	/		
๓	ผู้ดูแลระบบดำเนินการกำหนดสิทธิของผู้ใช้งานระบบเป็นรายบุคคล	/		
๔	ผู้นำเข้าข้อมูล (Company User Maker) มีอย่างน้อย ๒ คน		/	โอนย้ายไป ๑
๕	การแจ้งรหัสเข้าใช้งานระบบประจำ อปท. (Company ID) และรหัสผ่าน (password) เป็นไปตามแบบแจ้งรหัสเข้าใช้งานระบบประจำหน่วยเบิกจ่าย (Company ID) และรหัสผ่าน (password) และแนวทางปฏิบัติที่กำหนดตามหนังสือสั่งการ	/		
๖	ผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่าน (password) ทุกๆ ๓ เดือน เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด	/		
๗	การดำเนินการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด	/		
๘	การดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด	/		
๙	การดำเนินการใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA) เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด		/	กำลังดำเนินการ

๕. สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

- ไม่มีการติดตามผล เพราะยังไม่เคยตรวจสอบ/สอบทาน

๖. การให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ

ในการตรวจสอบครั้งนี้ก็เป็นการตรวจสอบ/สอบทาน เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ซึ่งหน่วยรับตรวจก็อำนวยความสะดวก สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบอย่างดียิ่ง เห็นควรให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัดต่อไปและเพื่อป้องกันความผิดพลาด เพื่อให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล คู่มีค่ากับเงินงบประมาณของทางราชการและเกิดประโยชน์สูงสุด ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

/สรุปผล....

สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน

๑. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ไม่ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด ดังนี้

๑.๑ ในการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแต่งตั้งบุคคลขึ้นมาปฏิบัติหน้าที่ใหม่แทนคนเดิม สำหรับกรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้ใช้งานในระบบล่าช้า ราย นายธนวัฒน์ ธนะคำดี เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ชำนาญงาน

๑.๒ ในการดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA)

๒. การรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด

๓. ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online และการดำเนินการเกี่ยวกับความปลอดภัยด้านสารสนเทศของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online ที่สามารถป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ ยังไม่มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และไม่มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ดังนี้

๓.๑ ไม่ได้จัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแต่งตั้งบุคคลขึ้นมาปฏิบัติหน้าที่ใหม่แทนคนเดิม สำหรับกรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้ใช้งานในระบบล่าช้า ราย นายธนวัฒน์ ธนะคำดี เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ชำนาญงาน

๓.๒ ไม่ได้ดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA)

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้ถือปฏิบัติและดำเนินการตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด

๒. เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น

๒.๑. เห็นควรพิจารณาอนุมัติให้จัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อแต่งตั้งบุคคลขึ้นมาปฏิบัติหน้าที่ใหม่แทน คนเดิม สำหรับกรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้ใช้งานในระบบล่าช้า ราย นายธนวัฒน์ ธนะคำดี เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบต่อไป

๒.๒. เห็นควรพิจารณาขออนุมัติดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น Two-Factor Authentication (๒FA) ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นางกิริติธฐเลขา สิงห์มัตย์

๒. นางสาวประภาวริน จันทะแจ่ม

๓. นายพีรวัฒน์ ใจเปรี้ยว

ผู้อำนวยการกองคลัง

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินบัญชี

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางวนิดา คำไสย)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม โทร. ๐ ๔๒๒๑ ๙๒๑๓-๕
ที่ อด ๗๙๘๐๕/๔๖ วันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ/สอบทาน การจัดเก็บภาษี(การจัดเก็บภาษีป้าย) และการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ
KTB Corporate Online ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้เข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ความละเอียดตามบันทึกข้อความ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (หน่วยตรวจสอบภายใน) ที่ อด ๗๙๘๐๕/๔๑ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยกำหนดการตรวจสอบ/สอบทาน สำหรับหน่วยรับตรวจ กองคลัง ประกอบด้วย โครงการ/กิจกรรมต่างๆ จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑. การจัดเก็บภาษี (การจัดเก็บภาษีป้าย)
๒. การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว และได้สรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว จึงได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ การจัดเก็บภาษี (การจัดเก็บภาษีป้าย) และการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ และให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ และเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วให้รายงานหน่วยตรวจสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับทราบผลการตรวจสอบ เพื่อที่จะได้จัดทำรายงานผลการติดตาม เรียนให้นายกเทศมนตรีทราบต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายโกมล พินิจมนตรี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

ธิดาพร

↓

21 ส.ค 68