

การป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การป้องกันการทุจริต

ด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท 0808.2/ว 9016 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565

1



ให้จังหวัดตรวจติดตามและตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของ อปท. ในพื้นที่ อย่างใกล้ชิด

หากพบว่า อปท. แห่งใดไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือตรวจพบข้อพิรุธความผิดปกติด้านการเงินการคลัง ให้รับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ทันที

2



กำกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ผู้ปฏิบัติงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลังของ อปท. ท้องปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

2.1



การลงนามถอนเงินฝากธนาคารของผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินให้ใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินที่เกี่ยวข้องก่อนลงนามถอนเงินฝากธนาคาร (เช็ค)

เช็คสั่งจ่ายต้องขีดฆ่า "หรือผู้ถือ" ออกทุกครั้ง ห้ามลงลายมือชื่อในเช็คที่ยังไม่ได้มีการเขียนหรือพิมพ์ชื่อผู้รับเงินและจำนวนเงินที่สั่งจ่าย
โดยเด็ดขาด

2.2



การรับเงินและการจ่ายเงินโดยผ่านระบบ **KTB Corporate Online** ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ **KTB Corporate Online**

อปท. แห่งใด ยังไม่มีความพร้อมในการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบก็สามารถจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิได้รับเงินเป็นเช็คได้

2.3



จัดให้มีการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของ อปท. อย่างเข้มงวด โดยนำแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางไปประยุกต์ปรับใช้



การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เพิ่มเติม

2.4

นำแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังของ อปท. ไปปฏิบัติ โดยเฉพาะการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น ที่ธนาคารจะส่งรหัสลับ OTP ไปถึงเครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ของบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ ที่ลงทะเบียนไว้ เพื่อให้เข้ารหัสลับดังกล่าวมากรอกใส่หน้าจอเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินในระบบ **KTB Corporate Online**



แนวทางป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม



2.5

กรณีพบการทุจริตการเบิกจ่ายเงิน ให้ อปท. ดำเนินการ

- ✓ แจ้งให้ ผวจ. หรือ นายอำเภอในฐานะผู้กำกับดูแลทราบ เพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่
- ✓ แจ้งความร้องทุกข์กับพนักงานสอบสวนและดำเนินคดีกับผู้กระทำความผิดทันที
- ✓ แจ้งให้พนักงานสอบสวนยึดอายัดบัญชีเงินฝากธนาคาร และทรัพย์สินของผู้กระทำความผิด สิ่งของหรือพยานหลักฐานต่างๆ ที่สงสัยว่าน่าจะใช้เป็นเครื่องมือในการก่อเหตุทุจริต
- ✓ แจ้งสำนักงาน ป.ป.ช. ประจำจังหวัด สตง. จังหวัด และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบการทุจริต และดำเนินการตามอำนาจหน้าที่



สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี
ที่มาข้อมูล:

http://www.dla.go.th/upload/document/type๒/๒๐๒๒/๑๒/๒๘๔๗๗_๑_๑๖๖๘๘๖๗๘๑๑๗๕๙.pdf?time=๑๖๖๘๘๔๗๑๐๔๕๗๐

หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว๙๐๑๖

ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๙๐๑๖



กระทรวงมหาดไทย

ถนนอัษฎางค์ เขตพระนคร กทม. ๑๐๒๐๐

๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง การป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๓๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖
ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยได้มีหนังสือแจ้งขอให้จังหวัดกำกับให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และสื่อมวลชนได้เสนอข่าวต่อสาธารณะ กรณีพนักงานส่วนท้องถิ่นหลายแห่งยกยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยสาเหตุแห่งการทุจริตประการหนึ่งเกิดจากผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้ถือปฏิบัติให้เป็นตามระเบียบ ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงขอให้จังหวัดดำเนินการเพิ่มเติม ดังนี้

๑. ตรวจสอบและตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อย่างใกล้ชิด หากพบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใดไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือตรวจพบข้อพิรุธความผิดปกติด้านการเงินการคลังให้รีบดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ทันที

๒. กำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ผู้ปฏิบัติงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ดังนี้

๒.๑ การลงนามถอนเงินฝากธนาคารของผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินให้ใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินที่เกี่ยวข้องก่อนลงนามถอนเงินฝากธนาคาร (เช็ค) ทั้งนี้ เช็คสั่งจ่ายจะต้องขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออกทุกครั้ง และห้ามลงลายมือชื่อในเช็คที่ยังไม่ได้มีการเขียนหรือพิมพ์ชื่อผู้รับเงิน และจำนวนเงินที่สั่งจ่ายโดยเด็ดขาด

๒.๒ การรับเงินและการจ่ายเงินโดยผ่านระบบ KTB Corporate Online ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ทั้งนี้ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเบิกจ่ายเงินและรับฝากเงิน หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใดยังไม่มีความพร้อมในการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบก็สามารถจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิได้รับเงินเป็นเช็คได้

/๒.๓ ดำเนินการ ...

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี

ที่มาข้อมูล:

http://www.dla.go.th/upload/document/type๒/๒๐๒๒/๑๒/๒๕๕๗๗_๑_๑๖๖๕๕๖๗๙๑๑๗๕๙.pdf?time=๑๖๖๕๕๕๗๑๑๕๕๗๐

๒.๓ ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างเข้มงวด โดยนำแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางไปประยุกต์ปรับใช้

๒.๔ นำแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ไปปฏิบัติ โดยเฉพาะการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two-Factor Authentication (2FA)) ที่ธนาคารจะส่งรหัสลับใช้ครั้งเดียว (One Time Password (OTP)) ไปถึงเครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ของบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ที่ลงทะเบียนไว้ เพื่อให้นำรหัสลับดังกล่าวมากรอกใส่หน้าจอเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online

๒.๕ กรณีพบการทุจริตการเบิกจ่ายเงิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ ดังนี้

๒.๕.๑ แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือนายอำเภอในฐานะผู้กำกับดูแลทราบ เพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

๒.๕.๒ แจ้งความร้องทุกข์กับพนักงานสอบสวนและดำเนินคดีกับผู้กระทำความผิดทันที

๒.๕.๓ แจ้งให้พนักงานสอบสวนดำเนินการยึดอายัดบัญชีเงินฝากธนาคารและทรัพย์สินของผู้กระทำความผิด สิ่งของหรือพยานหลักฐานต่างๆ ที่สงสัยว่าน่าจะใช้เป็นเครื่องมือในการก่อเหตุทุจริต ตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา มาตรา ๑๓๑ และมาตรา ๑๓๒ ทั้งนี้ การยึดอายัดบัญชีเงินฝากธนาคาร ทรัพย์สิน สิ่งของหรือพยานหลักฐานต่างๆ อาจรวมถึงผู้เกี่ยวข้องกับผู้กระทำความผิดด้วย

๒.๕.๔ แจ้งสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ ประจำจังหวัด สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบการทุจริต และดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอความร่วมมือแจ้งให้นายอำเภอ ทุกอำเภอทราบ พร้อมทั้งแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ
โทร./โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๓, ๑๕๒๔
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝาง จังหวัดอุดรธานี

ที่มาข้อมูล:

http://www.dla.go.th/upload/document/type๒/๒๐๒๒/๑๒/๒๘๔๗๗_๑_๑๖๖๘๘๖๗๙๑๑๗๕๙.pdf?time=๑๖๖๘๘๔๗๑๐๔๕๗๐

แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง

ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖

ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๗๑๖



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๗๓๔
ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ขอให้จังหวัดแจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงกำกับให้
ผู้ปฏิบัติงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด หากพบว่า
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใดไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการก็ขอให้พิจารณาดำเนินการ
ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน
การคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน
การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงขอส่งแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริต
ด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ
โดยเคร่งครัดต่อไป หากพบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดกระทำความผิดให้รับดำเนินการทางแพ่ง
ทางอาญาและทางวินัยกับผู้ที่เกี่ยวข้องทันที และรายงานให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบโดยด่วน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอความร่วมมือแจ้งให้นายอำเภอ ทุกอำเภอทราบ พร้อมทั้งแจ้งให้
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ

(นายชจร ศรีชวโนทัย)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น



สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ
โทร./โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๓, ๑๕๒๔
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี
ที่มาข้อมูล:

http://www.dla.go.th/upload/document/type๒/๒๐๒๒/๑๒/๒๘๔๗๗_๑_๑๖๖๘๘๖๗๘๑๑๗๕๙.pdf?time=๑๖๖๘๘๔๗๑๐๔๕๗๐

แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๑. ด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online

๑.๑ ข้อบกพร่องที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

๑.๑.๑ การขอเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online ดำเนินการเพียงคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน เนื่องจากมีความรู้ในการเบิกจ่ายเงินและเป็นผู้ถือรหัสผู้ใช้งานส่วนบุคคลทั้งบุคคลที่มีหน้าที่นำเข้าสู่ข้อมูล (Company User Maker) และบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer)

๑.๑.๒ เมื่อพิมพ์ข้อมูลจากในระบบ KTB Corporate Online ออกมาแล้ว มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการที่เบิกเท็จ และมีการแก้ไข statement ของธนาคาร เพื่อให้ยอดคงเหลือตรงกับในรายงานผู้บังคับบัญชา ทำให้ไม่เห็นรายการเบิกเงินผิดปกติ

๑.๑.๓ การมอบหมายบุคคลใดบุคคลหนึ่งแบบไม่เป็นทางการในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสส่วนบุคคลเพื่อดำเนินการเข้าใช้งานในระบบจึงทำให้สามารถดำเนินการอนุมัติรายการต่างๆ นำไปสู่การกระทำทุจริตได้

๑.๑.๔ กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรและส่งมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๑.๕ ระบบ KTB Corporate Online สามารถโอนเงินให้แก่บุคคลที่มีเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิที่ได้รับเงินกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว

๑.๑.๖ การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ด้านการเงินการคลังอย่างใกล้ชิดทำให้เกิดการกระทำทุจริตไม่มีการสอบทานและตรวจสอบทำให้ผู้กระทำความสามารถดำเนินการโดยไม่มีเอกสารการเบิกจ่ายใดในการโอนเงินออกจากระบบ KTB Corporate Online

๑.๒ แนวทางปฏิบัติ

๑.๒.๑ ผู้มีหน้าที่สอบทานและตรวจสอบต้องตรวจสอบรายการที่มีการโอนเงินให้ละเอียด โดยเฉพาะรายการที่โอนให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรายเดียวกันบ่อยครั้ง และตรวจสอบ statement ยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นวัน เมื่อมีการจัดพิมพ์จากระบบแล้ว ให้สอบยันกับหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารทุกครั้ง เพื่อป้องกันการปลอมแปลงหรือแก้ไขข้อมูลจากระบบ

๑.๒.๒ การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ในขั้นตอนต่างๆ ให้มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน และกำกับให้บุคคลที่มีหน้าที่นำเข้าสู่ข้อมูล (Company User Maker) หรือบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ดำเนินการด้วยตนเอง หากมีความจำเป็นต้องมอบหมายบุคคลที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิดำเนินการแทน ต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลผู้ใช้งาน และต้องจัดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด ตรวจสอบและสอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ

๑.๒.๓ เอกสารประกอบการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กรณีบุคคลอื่นควรต้องมีสัญญาหรือหลักฐานที่แสดงว่าบุคคลดังกล่าวมีการจัดซื้อจัดจ้างกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อป้องกันการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายเป็นเท็จ

/๑.๒.๔ ดำเนิน ...



งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี
ที่มาข้อมูล:

http://www.dla.go.th/upload/document/type๒/๒๐๒๒/๑๒/๒๘๔๗๗_๑_๑๖๖๘๘๖๗๘๑๑๗๕๙.pdf?time=๑๖๖๘๘๔๗๑๐๔๕๗๐

๑.๒.๔ ดำเนินการตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online อย่างเคร่งครัด และมีการระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ เช่น

- ทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดตัวบุคคลที่มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ได้แก่ บุคคลที่มีหน้าที่นำเข้าสู่ข้อมูล (Company User Maker) และบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ต้องเป็นคนละบุคคล

- ไม่มอบรหัสตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบให้กับบุคคลเดียวเป็นผู้ดำเนินการในทุกขั้นตอน

- บุคคลที่มีหน้าที่นำเข้าสู่ข้อมูล (Company User Maker) และบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ต้องเก็บรักษารหัสตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบให้ปลอดภัย เป็นความลับ ห้ามมอบหมายผู้อื่นเป็นผู้ดำเนินการแทน และเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน (ห้ามติดรหัสไว้ที่เครื่องคอมพิวเตอร์หรือสร้างการจำรหัสส่วนบุคคลอัตโนมัติในเครื่องคอมพิวเตอร์)

- ไม่ควรมีผู้นำเข้าสู่ข้อมูล (Company User Maker) เพียงบุคคลเดียว ดำเนินการตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ ควรมีอย่างน้อย ๒ คน และให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงาน และหากมีบุคลากรเพียงพออาจกำหนดให้มีบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ตั้งแต่ ๒ คนขึ้นไป

- บุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) จะต้องดำเนินการอนุมัติตามอำนาจหน้าที่ หากมีไม่สามารถดำเนินการได้จะต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) คนใหม่ ห้ามมอบหมายบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องเป็นผู้ดำเนินการแทน

- กรณีบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้หรือโอนย้ายออกจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ใหม่ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยทันที ห้ามใช้รหัสส่วนบุคคลของเดิม หรือมอบรหัสส่วนบุคคลเดิมให้กับบุคคลใดๆ โดยเด็ดขาด

๒. ด้านทักษะการเงินการคลังของบุคลากร

๒.๑ ข้อบกพร่องที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงบุคคลที่มีหน้าที่นำเข้าสู่ข้อมูล (Company User Maker) และบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ในระบบ KTB Corporate Online ไม่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online โดยเฉพาะอำนาจหน้าที่ในการอนุมัติ

/๒.๒ แนวทาง ...

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี
ที่มาข้อมูล:

http://www.dla.go.th/upload/document/type๒/๒๐๒๒/๑๒/๒๘๔๗๗_๑_๑๖๖๘๘๖๗๘๑๑๗๕๙.pdf?time=๑๖๖๘๘๔๗๑๐๔๕๗๐

๒.๒ แนวทางปฏิบัติ

๒.๒.๑ ผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในแต่ละขั้นตอนต้องศึกษาคู่มือการใช้งานระบบ KTB Corporate Online จากธนาคารกรุงไทย เพื่อให้สามารถดำเนินการตามหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองได้อย่างถูกต้อง อย่างแท้จริง มีประสิทธิภาพสามารถกำกับดูแลการใช้งานในระบบได้อย่างถูกต้อง

๒.๒.๒ ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ที่เกี่ยวข้องต้องให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงในระบบ KTB Corporate Online อย่างจริงจัง และดำเนินการกำกับดูแลตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัดในการปฏิบัติงานและเข้าใช้งานในระบบ เนื่องจากจะทำให้สามารถป้องกันการทุจริต ในเรื่องดังกล่าวได้ โดยให้ถือเป็นเรื่องสำคัญ

๓. ด้านการจ่ายเงินด้วยเช็ค

๓.๑ ข้อบกพร่องที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบสามารถดำเนินการทุจริตปลอมลายมือผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค โดยที่ธนาคาร ไม่เกิดความสงสัยในการปลอมลายมือชื่อ เนื่องจากการมอบหมายให้บุคคลเพียงคนเดียวดำเนินการทุกขั้นตอน และมีความสนิทสนมกับธนาคารหรือหน่วยงานภายนอก

๓.๒ แนวทางปฏิบัติ

ประสานกับธนาคาร ให้มีการสอบทานกับหน่วยงาน และเข้มงวดในการจ่ายเงินตามเช็คที่มีรายการ ผิดปกติ เช่น

๓.๒.๑ สั่งจ่ายชื่อบุคคลแต่ไม่ขีดฆ่า “หรือผู้ถือ”

๓.๒.๒ บุคคลตามหน้าเช็คไม่ได้เป็นผู้ไปขึ้นเงินด้วยตนเอง

๓.๒.๓ ลายมือชื่อผู้สั่งจ่ายเงินไม่เหมือน

๔. ด้านอื่นๆ

๔.๑ เพื่อเป็นการรักษาความปลอดภัยสองชั้น ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งที่ใช้ระบบ KTB Corporate Online สมักรับใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two-Factor Authentication (2FA)) โดยก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online ธนาคารจะส่งรหัสลับใช้ครั้งเดียว (One Time Password (OTP)) ไปที่เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ของบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ที่ลงทะเบียนไว้ เพื่อให้เข้ารหัสลับดังกล่าวมากรอกใส่หน้าจอเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online

๔.๒ กรณีที่มีการทุจริตเกิดขึ้นให้แจ้งพนักงานสอบสวนเพื่อดำเนินคดีและยึดอายัดบัญชีธนาคาร ของผู้กระทำความผิดหรือผู้เกี่ยวข้องตลอดจนถึงของหรือพยานหลักฐานต่างๆ ตามมาตรา ๑๓๑ และมาตรา ๑๓๒ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ

โทร./โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๒, ๑๕๒๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี

ที่มาข้อมูล:

http://www.dla.go.th/upload/document/type๒/๒๐๒๒/๑๒/๒๘๔๗๗_๑_๑๖๖๙๘๖๗๙๑๑๗๕๙.pdf?time=๑๖๖๙๘๔๗๑๐๔๕๗๐

แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริต

ด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

1

ด้านการปฏิบัติงานระบบ KTB Corporate Online



1.1 ข้อบกพร่องที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

- ดำเนินการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online เพียงคนเดียว ตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน
- แก้ไขข้อมูลที่พิมพ์จากในระบบ KTB Corporate Online โดยเปลี่ยนแปลงรายการที่เบิกแจ้ง และมีการแก้ไข statement ของธนาคาร ทำให้ไม่เห็นรายการเบิกเงินผิดปกติ
- มอบหมายบุคคลแบบไม่เป็นทางการในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสส่วนบุคคล เพื่อดำเนินการเข้าใช้งานในระบบ จึงทำให้สามารถดำเนินการอนุมัติรายการต่างๆ นำไปสู่การกระทำทุจริตได้
- กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร และส่งมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน
- ระบบ KTB Corporate Online สามารถโอนเงินให้แก่บุคคลที่มีชื่อเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิที่ได้รับเงินกับ อปท. ได้ โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว
- การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ด้านการเงินการคลังอย่างใกล้ชิดทำให้เกิดการกระทำทุจริต

1.2 แนวทางปฏิบัติ

- ตรวจสอบรายการที่มีการโอนเงินให้ละเอียด โดยเฉพาะรายการที่โอนให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรายเดียวกันบ่อยครั้ง และตรวจสอบ statement ยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นวัน รวมถึงให้สอบย้อนกับหนังสือรับยอดเงินฝากธนาคารทุกครั้ง เพื่อป้องกันการปลอมแปลงหรือแก้ไขข้อมูลจากระบบ
- มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน และกำชับให้บุคคลที่มีหน้าที่ดำเนินการด้วยตนเอง หากมีความจำเป็นต้องมอบหมายบุคคลที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิดำเนินการแทน ต้องเปลี่ยนแปลงบุคคลผู้ใช้งาน และต้องจัดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด ตรวจสอบและสอบถามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ
- เอกสารประกอบการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กรณีบุคคลอื่นควรต้องมีสัญญาหรือหลักฐานที่แสดงว่าบุคคลดังกล่าวมีการจัดซื้อจัดจ้างกับ อปท. เพื่อป้องกันการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายเป็นเท็จ
- ดำเนินการตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว2911 ลว 22 ก.ย. 63 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online อย่างเคร่งครัด และมีการระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ

2

ด้านทักษะการเงินการคลังของบุคลากร

2.1 ข้อบกพร่องที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

- ผู้บริหารและบุคลากรไม่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวง มท ว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online โดยเฉพาะอำนาจหน้าที่ในการอนุมัติ

2.2 แนวทางปฏิบัติ

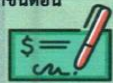
- เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องศึกษาคู่มือการใช้งานระบบ KTB Corporate Online จากธนาคารกรุงไทย เพื่อให้สามารถดำเนินการตามหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองได้ มีประสิทธิภาพกำกับดูแลในการใช้งานในระบบได้อย่างถูกต้อง
- ผู้บริหารต้องและผู้ที่เกี่ยวข้องต้องให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบ มท ว่าด้วยการรับเงินฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงในระบบ KTB Corporate Online และดำเนินการกำกับดูแลตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

3

ด้านการจ่ายเงินด้วยเช็ค

3.1 ข้อบกพร่องที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต

- การปลอมลายมือผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค โดยที่ธนาคารไม่เกิดความสงสัย เนื่องจากการมอบหมายให้บุคคลเพียงคนเดียวดำเนินการทุกขั้นตอน และมีความสนิทสนมกับธนาคารหรือหน่วยงานภายนอก



3.2 แนวทางปฏิบัติ

- ประสานกับธนาคาร ให้มีการสอบถามกับหน่วยงาน และเข้มงวดในการจ่ายเงินตามเช็คที่มีรายการผิดปกติ เช่น
 - สั่งจ่ายชื่อบุคคลแต่ไม่ขีดฆ่า “หรือผู้ถือ”
 - บุคคลตามหน้าเช็คไม่ได้เป็นผู้ไปขึ้นเงินด้วยตนเอง
 - ลายมือชื่อผู้สั่งจ่ายเงินไม่เหมือน

4

ด้านอื่นๆ

- เพื่อเป็นการรักษาความปลอดภัยสองชั้น ให้ อปท. ที่ใช้งานระบบ KTB Corporate Online สมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two-Factor Authentication (2FA)) โดยก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online ธนาคารจะส่งรหัสลับ OTP ไปที่เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ของ Company User Authorizer ที่ลงทะเบียนไว้ เพื่อให้ นำรหัสดังกล่าวมากรอกใส่หน้าจอเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินในระบบ

- กรณีที่มีการทุจริตเกิดขึ้นให้แจ้งพนักงานสอบสวนเพื่อดำเนินคดีและยึดอายัดบัญชีธนาคารของผู้กระทำความผิดหรือผู้เกี่ยวข้องตลอดจนถึงของหรือพยานหลักฐานต่างๆ ตามมาตรา 131 และมาตรา 132 แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี
ที่มาข้อมูล:

http://www.dla.go.th/upload/document/type๒/๒๐๒๒/๑๒/๒๘๔๗๗_๑_๑๖๖๘๘๖๗๘๑๑๗๕๙๗.pdf?time=๑๖๖๘๘๔๗๑๐๔๕๗๐



ระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น : Two-Factor Authentication (2FA) เพิ่มความปลอดภัยในการอนุมัติโอนเงินด้วย OTP Password

ระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น : Two-Factor Authentication (2FA)



การยืนยันตัวตนในการอนุมัติรายการโอนเงินด้วยรหัส 2 ชุด เพื่อป้องกันการขโมย Username และ Password ใช้ใช้ทำรายการในระบบ

1. รหัส User ID - Password

- ต้องกรอกรหัส User ID และ Password ในการเข้าใช้งานระบบ Krungthai Corporate Online ทุกครั้ง

2. รหัส OTP Password

- ธนาคารจะส่งรหัสลับเข้ามือถือของ Authorizer ทุกครั้งก่อนทำการอนุมัติ เพื่อให้นำมากรอกใส่หน้าจอก่อนการอนุมัติ (OTP Password)

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝื่อ จังหวัดอุดรธานี
ที่มาข้อมูล:

http://www.dla.go.th/upload/document/type๒/๒๐๒๒/๑๒/๒๘๔๗๗_๑_๑๖๖๘๘๖๗๘๑๑๗๕๘.pdf?time=๑๖๖๘๘๔๗๑๑๔๕๗๐

การเข้าใช้งานระบบ Krungthai Corporate Online



กรอกข้อมูล **Company ID, User ID และ Password** เพื่อเข้าสู่ระบบ

The screenshot shows the login interface with the following callouts:

- Please Sign In** (Please Sign In)
- พิมพ์ Company ID ของหน่วยงาน** (Enter Company ID of the organization) - points to the Company ID field containing "BMAD000111".
- พิมพ์ User ID** (Enter User ID) - points to the User ID field containing "MAKER1".
- พิมพ์ Password ที่ได้รับจาก e-mail กรอกตัวพิมพ์ใหญ่และตัวพิมพ์เล็ก ให้ตรงตามที่ได้รับจาก e-mail** (Enter password received from e-mail, uppercase and lowercase letters must match the e-mail) - points to the Password field.
- คลิก Login** (Click Login) - points to the Login button.

Additional text on the page includes: "Welcome to Krungthai Corporate Online", "ช่องทางพิเศษเพื่อลูกค้าธุรกิจและหน่วยงานภาครัฐ KTB Corporate Call Center 02 111 9999", and contact information for the call center and government sector.

การใส่ OTP Password เพื่อยืนยันการอนุมัติการโอนเงิน



หากกด Approve รายการจะพบนหน้าจอให้ใส่ SMS OTP

The screenshot shows the "APPROVE MODAL" dialog box with the following callouts:

- กรอกรหัส SMS OTP Password ที่ได้รับทางโทรศัพท์มือถือ (ถ้ามี)** (Enter SMS OTP Password received via mobile phone, if any) - points to the input field containing "123456".
- คลิก Confirm** (Click Confirm) - points to the Confirm button.

Other buttons visible are "New OTP" and "Cancel".

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี
ที่มาข้อมูล:

http://www.dla.go.th/upload/document/type๒/๒๐๒๒/๑๒/๒๘๔๗๗_๑_๑๖๖๘๘๖๗๘๑๑๗๕๙.pdf?time=๑๖๖๘๘๔๗๑๐๔๕๗๐

การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporation Online

ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๓๓

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

- อ้างถึง ๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๐๔ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๙
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๘๗ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๙๑๑ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งกระทรวงมหาดไทย กรณีพบการทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ว่ามีสาเหตุเกิดจากเจตนาในการทุจริตของเจ้าหน้าที่และหน่วยงานคลังไม่ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวันเปรียบเทียบกับรายการความเคลื่อนไหวทางบัญชี และยอดเงินคงเหลือในสมุดบัญชีธนาคารในทุกสิ้นวันตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงทำให้ผู้บันทึกรายการกระทำการทุจริตไปโดยง่ายต่อเนื่องและเกิดความเสียหายแก่การเงินการคลังของรัฐเป็นจำนวนเงินที่สูงมาก

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นจากการเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขอให้จังหวัดกำกับให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการโดยเคร่งครัด ดังนี้

๑. ให้ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินกับข้อมูลในระบบ e- LAAS รายการเคลื่อนไหวทางบัญชี (statement) และยอดเงินคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารในทุกสิ้นวัน ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑

๒. ควบคุมและตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการ จากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน เมื่อตรวจสอบครบถ้วนถูกต้องแล้วให้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว พร้อมทั้งลงลายมือชื่อและวันที่ใน Detail Report/Summary Report ทุกสิ้นวัน และกำกับเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่ Company User Maker และ Company User Authorizer ต้องเก็บรหัสของตนไว้เป็นความลับ ห้ามมอบหรือเปิดเผยให้กับบุคคลใดเด็ดขาด หากมีความจำเป็นที่จะเปลี่ยนผู้ทำหน้าที่ดังกล่าว

/ให้ยกเลิก ...

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี

ที่มาข้อมูล:

http://www.dla.go.th/upload/document/type๒/๒๐๒๒/๑๒/๒๘๔๗๗_๑_๑๖๖๘๘๖๗๙๑๑๗๕๙.pdf?time=๑๖๖๘๘๔๗๑๐๔๕๗๐

ให้ยกเลิกผู้ปฏิบัติงานคนเก่าเสียก่อน และดำเนินการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานคนใหม่ โดยต้องคำนึงถึงความปลอดภัย และการกำกับดูแลอย่างรอบคอบรัดกุม เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ และที่อ้างถึง ๔

๓. ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางตามหนังสือที่อ้างถึง ๓

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งนายอำเภอทุกอำเภอทราบ รวมทั้งแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุเทพพงษ์ จุฬเจริญ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร./โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๓, ๑๕๒๔
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านค้อ อำเภอบ้านฝ้อ จังหวัดอุดรธานี

ที่มาข้อมูล:

http://www.dla.go.th/upload/document/type๒/๒๐๒๒/๑๒/๒๘๔๗๗_๑_๑๖๖๙๙๖๗๙๑๑๗๕๙.pdf?time=๑๖๖๙๙๔๗๑๐๔๕๗๐