



ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๖๐๓

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต
กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เรื่อง การกำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

- อ้างอิง ๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๓๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๙๐๑๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๑๒๔ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๓/๗๗๑๑
ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยและกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อเป็นการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในการรับเงิน การจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเป็นไปตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงกำหนดมาตรการและวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติเพิ่มเติม ดังนี้

๑. กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงิน เช่น ชื่อ - สกุล เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร เป็นต้น ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ให้เป็นปัจจุบัน พร้อมแนบหลักฐานประกอบการเปลี่ยนแปลง เช่น สำเนา หน้าสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร เป็นต้น โดยให้ปฏิบัติเช่นเดียวกันกับการโอนเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินครั้งแรก เพื่อใช้ในการสอบทานความถูกต้องของผู้มีสิทธิรับเงิน ก่อนการอนุมัติจ่ายเงิน

๒. ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทบทวนสิทธิบัญชีผู้ใช้งานในการเข้าถึงระบบ Krungthai Corporate Online และปรับปรุงบัญชีผู้ใช้งานอย่างสม่ำเสมอ หรืออย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้ผู้ดูแลระบบ (Administrator) เรียงรายงานที่แสดงสถานะบัญชีผู้ใช้งานในปัจจุบัน เพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องว่าเป็นผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่ และจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อรับทราบ และจัดเก็บหลักฐานในการทบทวนสิทธิตามรอบระยะเวลาไว้สำหรับการตรวจสอบต่อไป

/๓. ให้ผู้ตรวจสอบ...

๓. ให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สอบทานการควบคุมภายในด้านการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ Krungthai Corporate Online เป็นประจำ และสม่ำเสมอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้นายอำเภอ ทุกอำเภอทราบ พร้อมทั้งแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอนุชา โฆษาศิวิไลซ์)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ
โทร./โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๒
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th
ผู้ประสานงาน นางสาวอารีย์ กุลอึ้ง โทร ๐๙๖-๗๑๕-๙๑๗๙

1588

16 ม.ก. 67

เลขที่	7116
วันที่	11 ต.ค. 2567
เวลา	12.15 น.
กระทรวงมหาดไทย	



ที่ ตผ ๐๐๐๓/ ๗๗๑๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

กระทรวงมหาดไทย	
กองกลาง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย	
วันที่	16 ต.ค. 2567
เลขรับ	42669
เวลา	

เรื่อง การกำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานการตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒๕๖ แห่ง และได้รวบรวมผลการตรวจสอบกรณี queพบข้อบกพร่องหรือความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่การเงินการคลังของรัฐนำมาพิจารณาให้ข้อเสนอแนะในการกำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๒๗ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ พิจารณาแล้วเห็นว่า ข้อบกพร่องที่เกิดจากการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ถือเป็นกรณไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๗ มาตรา ๓๘ มาตรา ๓๙ มาตรา ๖๕ และมาตรา ๗๙ ดังนั้น เพื่อให้การใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน จึงมีข้อเสนอแนะให้กระทรวงมหาดไทยนำไปพิจารณากำหนดมาตรการหรือวิธีการควบคุมในการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ ดังต่อไปนี้

(๑) พิจารณากำหนดให้มีการใช้ระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two-Factor Authentication: 2FA) ซึ่งต้องมีการยืนยันรหัสผ่านใช้ครั้งเดียว (One Time Password : OTP) ในขั้นตอนการ (Login) เข้าสู่ระบบ Krungthai Corporate Online และในขั้นตอนการอนุมัติจ่ายเงิน เพื่อป้องกันผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องเข้าใช้งานในระบบ Krungthai Corporate Online

(๒) กรณีมีการโยกย้ายหรือเปลี่ยนแปลงบุคคลที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวขึ้นใหม่ทันที พร้อมทำหนังสือแจ้งธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยแนบใบคำขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลบริการ Krungthai Corporate Online และเอกสารประกอบให้ครบถ้วน ทั้งนี้ เพื่อให้การกำหนดสิทธิผู้ใช้งาน (User) ในระบบ Krungthai Corporate Online เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และป้องกันไม่ให้เกิดการนำสิทธิของผู้ดูแลระบบคนเดิมมาใช้ในการเปลี่ยนแปลงผู้ใช้งาน (User) ในระบบได้

(๓) กรณีหน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงิน เช่น ชื่อ - สกุล เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร เป็นต้น ควรกำชับให้มีการจัดทำแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ให้เป็นปัจจุบัน พร้อมแนบหลักฐานประกอบการเปลี่ยนแปลง เช่น สำเนาหน้าสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร โดยให้มีการปฏิบัติเช่นเดียวกันกับการโอนเงินผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินครั้งแรก เพื่อใช้ในการสอบทานความถูกต้องของผู้มีสิทธิรับเงินก่อนการอนุมัติจ่ายเงิน

(๔) พิจารณากำหนดมาตรการเกี่ยวกับการกำหนดสิทธิผู้ใช้งาน โดยกำชับมิให้มีการกำหนดสิทธิผู้ใช้งานเป็น Company User Single ในระบบ Krungthai Corporate Online ของหน่วยงาน เนื่องจากการกำหนดสิทธิดังกล่าว ทำให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถบันทึกรายการและอนุมัติจ่ายเงินได้โดยบุคคลคนเดียว ซึ่งขัดกับหลักการแบ่งแยกหน้าที่และการตรวจสอบถ่วงดุล

(๕) พิจารณากำหนดมาตรการให้หน่วยงานมีการทบทวนสิทธิบัญชีผู้ใช้งานในการเข้าถึงระบบ Krungthai Corporate Online และปรับปรุงบัญชีผู้ใช้งานอย่างสม่ำเสมอ หรืออย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้ผูดูแลระบบ (Administrator) เรียกรายงานที่แสดงสถานะบัญชีผู้ใช้งานในปัจจุบัน เพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องว่าเป็นผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่ และจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร เพื่อรับทราบและจัดเก็บหลักฐานในการทบทวนสิทธิตามรอบระยะเวลาไว้สำหรับการตรวจสอบต่อไป

(๖) พิจารณากำหนดมาตรการให้หน่วยงานจัดให้มีการประเมินการควบคุมภายใน เรื่อง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ Krungthai Corporate Online อย่างสม่ำเสมอ

(๗) พิจารณากำหนดมาตรการให้ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สอบทานการควบคุมภายในด้านการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ Krungthai Corporate Online เป็นประจำและอย่างสม่ำเสมอ

(๘) พิจารณาให้หน่วยงานมีการจัดทำคู่มือการทำงาน (Manual) หรือ "เอกสารขั้นตอนการทำงาน" เกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ Krungthai Corporate Online

(๙) กำชับให้หน่วยงานจัดให้มีการควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ Krungthai Corporate Online ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ มาตรการ แนวทาง และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังหรือกระทรวงมหาดไทยกำหนดอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ที่ มท ๐๑๐๐/ 5511

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย
เพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



พลเอก



(นางสาวพิมพิมล สายอ่อง)

(ชนะทัฬห อินทามระ)

หัวหน้ากลุ่มงานการเมือง รักษาการในตำแหน่ง

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

หัวหน้าสำนักงานรัฐมนตรี กระทรวงมหาดไทย

๑๑ ต.ค. ๒๕๖๗


๙ ต.ค. ๒๕๖๗ ๑๐:๓๔:๑๘ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : Znsb1-VSlc+YxQm-c7tgT

สำนักวิชาการและให้คำปรึกษาการตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๑๖๒๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saa@oag.go.th

๑๑ ต.ค. ๒๕๖๗
ท.ก. 
จนท. สว.ธ.๓.๑๑.๓.๒๕๖๗