

การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานหลังการพัฒนา รอบที่ ๑/๒๕๖๔
เรื่อง “แนวทางการตรวจสอบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการ
นำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)”

๑. การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานหลังการพัฒนา พบว่า ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจใน
กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ขั้นตอน กระบวนการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน
การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) มาก
ยิ่งขึ้น มีการศึกษาหาความรู้ในเรื่องกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องต่อหน้าที่ความรับผิดชอบของตน ในส่วน
ของระเบียบฯ ที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงใหม่ ให้ทันสมัยและทันต่อสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ มีการ
วางแผน การตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการจัดทำรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบได้
อย่างถูกต้อง

๒. ผู้เรียนสามารถปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบตามแนวทางการตรวจสอบการปฏิบัติตาม
หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่าน
ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ดังนี้

๒.๑ การตรวจสอบการเปิดให้บริการ

ด้านการจ่ายเงิน ตรวจสอบว่ามีการขอเปิดให้บริการโอนผ่านระบบ KTB Corporate
Online อย่างถูกต้องเหมาะสมหรือไม่

ด้านการรับเงินและนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

- ตรวจสอบการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร และการสมัครขอเปิดให้บริการรับและนำส่งคลัง
(Bill Payment และ GFMS) ว่ามีหลักฐานถูกต้องเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่

- สอบทานเอกสารคำสั่งแต่งตั้งและการแบ่งแยกหน้าที่ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับระบบ เช่น ผู้ทำ
รายการ (User) ผู้อนุมัติรายการ (Authorizer) และผู้ดูแลระบบ (Administrator) ว่าเหมาะสมหรือไม่และมี
การกำหนดสิทธิการเข้าใช้ในระบบเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่

๒.๒ การตรวจสอบการควบคุมการใช้ระบบ

- ตรวจสอบว่ามีการควบคุมการใช้ระบบอย่างเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่
- สอบทานกระบวนการ/วิธีการควบคุมการเปลี่ยนแปลง/ยกเลิกสิทธิของผู้ที่เกี่ยวข้องกับ
รายการ ซึ่งมีการโยกย้าย เกษียณอายุราชการหรือลาออก โดยสอบทานว่ามีกระบวนการ/วิธีการที่ชัดเจนและ
ดำเนินการได้อย่างรวดเร็ว หรือทดสอบว่ามีการยกเลิกสิทธิบุคคลดังกล่าวจริงตามกระบวนการ/วิธีการที่
กำหนดนั้น

๒.๓ การตรวจสอบการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน

- ตรวจสอบความถูกต้องของรายการรับเงิน โดยทดสอบรายการรับเงินที่ปรากฏในรายงาน
ที่ได้จากระบบว่าถูกต้องตามเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องหรือไม่

- ตรวจสอบการนำส่งเงินว่ามีการนำส่งเงินครบถ้วน ถูกต้อง

๒.๔ การตรวจสอบการจ่ายเงิน

- หน่วยรับตรวจได้มีการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online จากรายงานสรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีในทุกสิ้นวันทำการหรือไม่
- ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้มีหน้าที่ตรวจสอบข้างต้น ต้องไม่ใช่เป็นบุคคลเดียวกันกับผู้โอนเงิน
- หัวหน้า/ผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุมงานในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการจ่ายเงิน ได้มีการกำกับดูแลหรือสอบทานการปฏิบัติงานของบุคลากรผู้จัดทำเอกสารหลักฐานการจ่าย ผู้ทำหน้าที่โอนเงิน และผู้ตรวจสอบรายงานสรุปต่างๆ ที่อยู่ในความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอหรือไม่
- กรณีเกิดความคลาดเคลื่อนในการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากของผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ตรวจสอบว่าการโอนเงินคลาดเคลื่อนทุกรายการดังกล่าว ได้ดำเนินการเรียกเงินคืนและนำเงินส่งคลังโดยถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

๒.๕ การสอบทาน

- การรับและการนำส่งเงิน ให้หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ เมื่อได้ตรวจสอบความถูกต้องแล้วให้ผู้ตรวจสอบแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับและ/หรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ที่ได้รับในวันนั้นทุกฉบับ ไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค.๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
- การจ่ายเงินทุกรายการ ต้องมีการบันทึกการจ่ายไว้ในระบบ GFMS และให้หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร ตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวันตามนัยของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง ฯ ข้อ ๔๓ และตามหนังสือกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง ด่วนที่สุด ที่ กค.๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ข้อ ๑.๘ ทุกสิ้นวันทำการ ให้ส่วนราชการผู้เบิกตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB cooperate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary report /Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online) และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงิน ตามข้อ ๑.๕ ให้ถูกต้องตรงกัน อย่างเคร่งครัด

๓. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) พร้อมทั้งสามารถสรุปข้อสังเกตและจัดทำกระดานทำการให้ข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องในเรื่องเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและสามารถตรวจสอบได้

ตัวอย่าง การติดตามผลการนำไปใช้ประโยชน์

การตรวจสอบตามแนวทางการตรวจสอบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ดังนี้

๑. ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์ จ.ชัยภูมิ
๒. สำนักงานปศุสัตว์เขต ๖ จ.พิษณุโลก
๓. กองคลัง กรมปศุสัตว์
 - เรื่อง ตรวจการรับและการนำส่งเงินรายได้
 - เรื่อง การเบิก-จ่ายเงินจากคลังและหลักฐานใบสำคัญคู่จ่าย