



กองบรรณาธิการ เก็บเกี่ยวความรู้มาฝาก

แนวการตรวจสอบภายในสำหรับการจ่ายเงิน ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์



(หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 374 ลงวันที่ 22 กันยายน 2559)
โดย กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) โดยสามารถกำหนดแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ ดังนี้

1. การรวบรวมและศึกษาข้อมูล ควรทำความเข้าใจเกี่ยวกับการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
2. การประเมินผลระบบการควบคุมภายในและความเสี่ยง ควรมุ่งเน้นการตรวจสอบให้มั่นใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่เพียงพอ และหรือมีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ

ในการประเมินความเสี่ยงของกระบวนการงานจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบ KTB Corporate Online เบื้องต้นอาจจะประเมินความเสี่ยงของกระบวนการงานจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ได้ตามตัวอย่าง ดังนี้

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ความเสี่ยง
1. การเปิดให้บริการ	<ol style="list-style-type: none"> 1. ไม่กำหนดหรือมอบหมายผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบอย่างเหมาะสมหรือตามหลักเกณฑ์/ข้อกำหนด 2. ไม่ผ่านการอนุมัติหรือเห็นชอบอย่างถูกต้องจากผู้มีอำนาจ
2. การจ่ายเงิน	<ol style="list-style-type: none"> 1. จ่ายเงินไม่เป็นไปตามประเภท/รายการที่กำหนด 2. โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้องครบถ้วน 3. โอนเงินเข้าบัญชีไม่ได้ 4. โอนเงินโดยทุจริตหรือโดยผู้ไม่มีอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบหรือโดยผู้ไม่มีสิทธิเข้าใช้งาน 5. ไม่มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ 6. ไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบเป็นหลักฐานการจ่ายหรือไม่ปรากฏรายการโอนเงินในรายงานต่าง ๆ ที่ได้จากระบบ
3. การตรวจสอบ ณ สิ้นวัน	<ol style="list-style-type: none"> 1. ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินทุกสิ้นวันทำการตามที่หลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนด 2. มีการตรวจสอบโดยผู้มีคุณสมบัติหรือสถานะที่ไม่เหมาะสมหรือขาดความเป็นอิสระ (เช่น ตรวจสอบโดยผู้ทำหน้าที่โอนเงิน) 3. มีการตรวจสอบโดยวิธีปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องเหมาะสมหรือกำหนดวิธีการตรวจสอบที่ไม่ถูกต้องชัดเจน
4. การแก้ไขข้อ คลาดเคลื่อนในการ จ่ายเงิน	ไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนดหรือปฏิบัติคลาดเคลื่อน



แนวการตรวจสอบภายในสำหรับการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ต่อ)

3. การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ อาจกำหนดได้ตามตัวอย่าง ดังนี้

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- (1) เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินโดยโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 103 ลงวันที่ 1 กันยายน 2559
- (2) เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงินโดยโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ
- (3) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคและให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงเกี่ยวกับการจ่ายเงินโดยโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

ขอบเขตการตรวจสอบ

- (1) รายการจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน และเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน
- (2) การปฏิบัติงานในขั้นตอนการขอเปิดให้บริการโอนเงิน และการโอนเงิน

4. กำหนดวิธีการตรวจสอบ เพื่อดำเนินการรวบรวมหลักฐานการตรวจสอบภายใน ให้สามารถสรุปผลการตรวจสอบได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยในเบื้องต้นควรมีวิธีการตรวจสอบในเรื่อง ดังนี้

- (1) มีการขอเปิดให้บริการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online อย่างถูกต้องเหมาะสมหรือไม่ โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
- (2) มีการควบคุมการใช้ระบบอย่างเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- (3) มีการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินอย่างถูกต้องหรือไม่ โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐาน เช่น แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ หลักฐานการจ่าย เป็นต้น
- (4) มีการควบคุมเกี่ยวกับการตรวจสอบการจ่ายเงินหรือไม่
- (5) กรณีเกิดความคลาดเคลื่อนในการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ตรวจสอบว่าการโอนเงินคลาดเคลื่อนทุกรายการดังกล่าว ได้ดำเนินการเรียกเงินคืนและนำส่งคลังโดยถูกต้องครบถ้วน มีการนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน หรือนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน แล้วแต่กรณีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่

ศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่

<http://www.cgd.go.th/เรื่องที่น่าสนใจ/ตรวจสอบภายใน/หนังสือเวียน/สั่งการ>

หนังสือเวียน

- 1. หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. 2559 (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.4/ว 353 ลงวันที่ 8 กันยายน 2559)
- 2. แนวการตรวจสอบภายในสำหรับการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 374 ลงวันที่ 22 กันยายน 2559)



1.โครงการสัมมนาชี้แจงการตรวจสอบภายใน เรื่อง การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

2. โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ หัวข้อ ดิจิทัลเศรษฐกิจและสังคม "Digital Economy"