



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) โทร. ๔๘๓๓

ที่ นร ๐๑๑๒/ ๓๑ ๙ วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบด้านการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตั้งแต่เดือน ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๒)

เรียน ปนร.

๑. ระเบียบ

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ ก.ย. ๒๕๕๙ กำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) โดยให้เริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

๒. การดำเนินการ

กตณ. ได้ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดไว้ เรื่อง การดำเนินงานด้านการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตั้งแต่เดือน ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๒) สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

ผลการตรวจสอบ	ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
๑. การดำเนินงานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ๑.๑ การกำหนดสิทธิการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online พบว่า กคณ. ได้กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิการเข้าใช้งานในระบบฯ ถูกต้องเรียบร้อย ๑.๒ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า กคณ. ได้ดำเนินการโอนจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินผ่านทางระบบดังกล่าวถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งประกอบด้วย ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร ค่าเบี้ยประชุม ค่าเช่าบ้าน ค่าตอบแทน ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ และค่าซื้อวัสดุ/จ้างทำพัสดุที่มีราคางเงินไม่เกิน ๕,๐๐๐ บาท และจัดทำแบบรายงานต่าง ๆ เพื่อใช้เป็นหลักฐานการเบิกจ่ายเงินไว้ถูกต้องเรียบร้อย แต่อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตบางรายการ ดังนี้ - แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่ได้แนบสำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้รับเงินและข้อมูลในแบบแจ้งยังไม่ครบถ้วน - การบันทึกข้อมูลในสมุดทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบฯ ยังไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และการรายงานสรุปผลการโอนเงินในระบบ KTB Corporate Online ยังมีข้อมูลคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับเลขที่ฎีกา	- การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด - กคณ. ควรดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔

ผลการตรวจสอบ	ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
- รายงานสรุปการอนุมัติการโอนเงินในระบบ KTB Corporate Online ยังไม่มีลายมือชื่อผู้อนุมัติให้ถูกต้อง จำนวน ๓๖ ฎีกา และได้ระบุเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารและเลขที่ฎีกาคลาดเคลื่อน จำนวน ๕ ฎีกา นอกจากนี้ในส่วนการยกเลิกโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้รับเงินยังไม่ได้แนบเอกสารประกอบการตรวจสอบให้ถูกต้องครบถ้วน จำนวน ๒ ฎีกา ๑.๓ การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง โดย กคส. ได้ขอเปิดให้บริการ Internet Banking กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา ทำเนียบรัฐบาล แล้วนั้นจากการตรวจสอบพบว่า การรับชำระเงินผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางเครื่อง Electronic Data Capture : EDC และการนำเงินส่งคลังของ กคส. ยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เนื่องจากธนาคารกรุงไทย จำกัด สำนักงานใหญ่ ยังไม่ได้ดำเนินการสร้าง QR Code ให้แก่ สปน. เพื่อใช้ในการรับชำระเงินผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าว	- กคส. ควรประสานกับธนาคารกรุงไทยฯ เพื่อให้เร่งดำเนินการสร้าง QR Code ให้แก่ สปน. ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับชำระเงินของส่วนราชการด้วย QR Code และหลักเกณฑ์การจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
๒. การดำเนินงานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ๒.๑ การกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ GFMIS พบว่า กคส. ได้กำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ GFMIS ให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว ๒.๒ การเบิกจ่ายตรงให้แก่ผู้รับเงินผ่านทางระบบ GFMIS พบว่าบางฎีกายังไม่ได้แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องเรียบร้อย ๒.๓ การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง พบว่า กคส. ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินแต่ละประเภทถูกต้องเรียบร้อย แต่อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปี ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่ได้ดำเนินการหลังจากสิ้นสุดปีงบประมาณแล้ว และการออกใบเสร็จรับเงิน	- กคส. ควรติดตามเร่งรัดเอกสารหลักฐานจากผู้รับเงินให้ครบถ้วน กรณีที่ผู้รับเงินไม่ได้จัดส่งเอกสารใบเสร็จรับเงินเป็นระยะเวลานาน เห็นควรให้แจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่มีภูมิสำเนาหรือผู้รับเงินทราบ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง เรื่อง การกำหนดรูปแบบรายงานที่ใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินของส่วนราชการในระบบ GFMIS) - กคส. ควรถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ผลการตรวจสอบ	ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
ซึ่งกรอกข้อมูลรายละเอียดไม่ถูกต้องเรียบร้อย จำนวน ๖ ฉบับ ได้แก่ ข้อมูลปี พ.ศ. และข้อมูลตัวเลข จำนวนเงินไม่ตรงกับตัวอักษร ๒.๔ การรับเงินสด/เช็คส่งจ่าย และการนำเงินส่งคลัง พบว่า กคส. ได้ดำเนินการถูกต้องเรียบร้อย และนำเงินส่งคลังภายในวันที่ได้รับเงิน โดยแยกตามประเภทบัญชีเงินฝากคลัง เงินรายได้แผ่นดิน และรหัสศูนย์ต้นทุนของสำนัก/กอง ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ แต่อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของบัญชีต่าง ๆ งวด ณ วันที่ ๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๑ ได้นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ก่อนข้างล่าช้าในวันที่ ๑๔, ๒๓ ม.ค. ๒๕๖๒ และ ๕ ก.พ. ๒๕๖๒	- กคส. ควรถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบด้านการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตั้งแต่เดือน ม.ค. - มี.ค. ๒๕๖๒) เพื่อ กตн. จะได้แจ้งให้ กคส. ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป


(นางสุจิตร์ โชติพนิช)
ผอ.กตн.

ทราบ


(นางพิชราภรณ์ อิบทรีย์งค์)
ปนร.
๙ ก.ย. ๖๒

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
กลุ่มตรวจสอบภายใน สปน.

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง
ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ e-Payment และ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ e-Payment และ GFMIS ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบหลักฐานการขออนุมัติจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังว่าเป็นไปตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้แก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารการกำหนดตัวบุคคลที่ได้รับมอบหมายเพื่อปฏิบัติงานในการเป็นผู้ดูแลระบบและผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online และกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMIS

๒. ตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online และ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เดือนมกราคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๒)

๓. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขออนุมัติจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online และ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เดือนมกราคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๒)

ระยะเวลาการตรวจสอบ

เริ่มตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ และตรวจสอบเป็นระยะ ๆ

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการกำหนดตัวบุคคลผู้ดูแลระบบและผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online และผู้มีสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMIS เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๒ การใช้งานในระบบ GFMIS และหนังสือที่เกี่ยวข้อง

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online และ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ และหนังสือที่เกี่ยวข้อง

๓. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขออนุมัติจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online และ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. สอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

กตн. ได้ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online และ GFMS ของ สปน. ประจำปีเดือนมกราคม – มีนาคม ๒๕๖๒ สรุปได้ดังนี้

๑. การตรวจสอบการดำเนินงานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online

ผลการตรวจสอบของ กตн.	ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ กตн.
๑. การกำหนดสิทธิการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online พบว่า กคส. ได้กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ของเจ้าหน้าที่ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และผู้ใช้งานในระบบ (Company User) เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามคำสั่ง สปน. ที่ ๑๖๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และผู้ใช้งานในระบบ (Company User)	- การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง เรียบร้อย ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙
๒. ด้านการจ่ายเงิน พบว่า ๒.๑ กคส. ได้ปฏิบัติในการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพื่อการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการหรือบุคคลภายนอกแล้ว ซึ่งประกอบด้วย ค่าเล่าเรียน ค่ารักษาพยาบาล ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าเช่าบ้าน ข้าราชการ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ข้าราชการ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เงินยืมราชการ และค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของที่มีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาทแล้ว โดยได้จัดทำแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB และทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ และรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB และรายงานสรุปการอนุมัติโอนเงินผ่านระบบ KTB เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเสร็จเรียบร้อยแล้ว	- การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง เรียบร้อย ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙

ผลการตรวจสอบของ กตน.	ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ กตน.
๒.๒ กคส. ดำเนินการยังไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ดังนี้ ๒.๒.๑ แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB ยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ได้แก่ ไม่มีสำเนาหน้าสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารของข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ และไม่มีการจัดทำเลขที่เพื่อควบคุมแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอน ๒.๒.๒ ทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วนและยังไม่เป็นปัจจุบัน ๒.๒.๓ รายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB ได้มีการอ้างอิงเลขที่ฎีกาคลาดเคลื่อนรวม ๕ ฎีกา ได้แก่ เลขที่ ๖๑๕ , ๖๖๖ , ๙๖๒ และ ๑๓๓๔ - ๕/๒๕๖๒ ๒.๒.๔ รายงานสรุปการอนุมัติการโอนเงินผ่านระบบ KTB ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน ดังนี้ (๑) ลายมือชื่อผู้อนุมัติโอนเงินไม่ครบถ้วน รวม ๓๖ ฎีกา ได้แก่ เลขที่ ๒๙๘ - ๙ , ๓๔๔ , ๔๙๘ , ๖๔๔ , ๖๕๓ - ๗ , ๖๖๐ , ๖๖๖ , ๖๗๑ , ๖๗๕ - ๖ , ๗๔๕ - ๖ , ๗๙๔ , ๘๐๒ - ๘๐๓ , ๘๓๘ - ๙ , ๘๔๘ , ๙๐๐ , ๙๐๒ , ๙๐๔ - ๗ , ๙๑๐ - ๙๑๑ , ๑๐๑๓ - ๖ และ ๑๐๒๙/๒๕๖๒ (๒) การอ้างอิงเลขที่บัญชีเงินฝากและเลขที่ฎีกาคลาดเคลื่อน รวม ๕ ฎีกา ได้แก่ เลขที่ ๓๔๔ , ๔๙๘ , ๑๐๗๓ และ ๑๒๙๕ - ๖/๒๕๖๒ ๒.๒.๕ การยกเลิกโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้รับเงิน พบว่า ไม่ได้แนบเอกสารประกอบเพื่อใช้ในการตรวจสอบให้ถูกต้อง ครบถ้วนจำนวน ๒ ฎีกา ได้แก่ เลขที่ ๖๒๘ และ ๗๙๔/๒๕๖๒	- ควรจัดทำรายงานข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB และทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน - ควรตรวจสอบข้อมูลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB ให้ถูกต้อง ครบถ้วนและสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ - ควรแนบเอกสารหลักฐานเพื่อยืนยันการยกเลิกการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินและเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ
๓. ด้านการรับเงินและการนำเงินส่งคลัง พบว่า ๓.๑ กคส. ได้ขอเปิดให้บริการ Internet Banking จากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา ทำเนียบรัฐบาล ชื่อบัญชี “สปน. เพื่อรองรับเงินผ่านเครื่อง EDC” ถูกต้อง เรียบร้อย	

ผลการตรวจสอบของ กตน.	ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ กตน.
๓.๒ การดำเนินการรับชำระเงินผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง Electronic Data Capture : EDC) และการนำเงินส่งคลัง พบว่า กคส. ดำเนินการยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กรมบัญชีกลางกำหนด ทั้งนี้ จากการประสานทราบว่า กคส. ได้แจ้งให้ธนาคารกรุงไทย จำกัด สำนักงานใหญ่ ดำเนินการสร้าง QR Code ให้แก่ สปน. เพื่อใช้ในการรับชำระเงินผ่านอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์แล้ว จำนวน ๒ ครั้ง ขณะนี้ยังไม่แล้วเสร็จ	- กคส. ควรติดตามเร่งรัดให้ธนาคารกรุงไทย จำกัด ดำเนินการสร้าง QR Code ให้แก่ สปน. ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๕ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับชำระเงินของส่วนราชการด้วย QR Code และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๖ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

๒. การตรวจสอบการดำเนินงานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS

ผลการตรวจสอบของ กตน.	ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ กตน.
๑. การกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ GFMS พบว่า กคส. ได้กำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ GFMS ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในการขอเบิกเงินจากคลัง การอนุมัติจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังถูกต้องเรียบร้อย (ตามหนังสือ สปน. ที่ นร ๐๑๐๓/๘๔๑๐ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑)	- การดำเนินงานถูกต้อง เรียบร้อยซึ่งไม่มีข้อสังเกต
๒. ด้านการจ่ายเงิน พบว่า การเบิกจ่ายตรงผ่านระบบ GFMS ให้แก่ผู้รับเงิน พบว่า บางภูมิภาคไม่ได้แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ทั้งนี้ จากการประสานทราบว่า กคส. อยู่ระหว่างการติดตามเอกสารใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงิน	- ควรติดตามเร่งรัดเอกสารหลักฐานใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินให้ครบถ้วน เรียบร้อย กรณีที่ผู้รับเงินค้างการจัดส่งเอกสารเป็นระยะเวลาค่อนข้างนาน เห็นควรให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนดให้หน่วยงานแจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่มีภูมิลำเนาหรือผู้รับเงินทราบ (ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การกำหนดรูปแบบรายงานที่ใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินของส่วนราชการในระบบ GFMS)
๓. ด้านการรับเงินและการนำเงินส่งคลัง พบว่า ๓.๑ การจัดทำทะเบียนควบคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่า ได้มีการบันทึกการใช้ใบเสร็จรับเงินแต่ละประเภทถูกต้องเรียบร้อย ได้แก่ เงินงบประมาณ เงินอุดหนุนราชการ และภาษี/เงินรายได้อื่น	- การดำเนินงานถูกต้อง เรียบร้อยซึ่งไม่มีข้อสังเกต

ผลการตรวจสอบของ กตน.	ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ กตน.
๓.๒ การออกใบเสร็จรับเงิน พบว่า ไม่ได้ระบุรายละเอียดให้ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน ๖ ฉบับ เช่น ปี พ.ศ. , จำนวนเงินตัวอักษร , จำนวนเงินตัวเลข และตัวอักษรไม่ตรงกัน (ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๕๓๐ , ๕๓๖ เลขที่ ๔๑ , ๓๔ และใบรับใบสำคัญ เล่มที่ ๔๔๓, ๔๔๔, ๔๔๗ เลขที่ ๑๖ , ๑๕ , ๔๒ และ ๔๗) นอกจากนี้ เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปี เสนอ ผอ.กคส. ทราบ ๓.๓ การรับเงินเป็นเงินสดและ/หรือเช็คส่งจ่าย และการนำเงินส่งคลัง พบว่า ดำเนินการถูกต้อง เรียบร้อยและนำเงินส่งคลังภายในวันที่ได้รับเงิน และนำส่งแยกตามประเภทบัญชีเงินฝากคลัง เงินรายได้แผ่นดิน และรหัสศูนย์ต้นทุนของสำนัก/กอง ทั้งนี้ ยอดเงินนำส่งคลังดังกล่าวตรงกับใบนำฝากเงิน Pay-in Slip และนำฝากเข้าธนาคารกรุงไทยเลขที่ บัญชี ๐๖๘-๖-๐๐๒๒๘-๘ ๓.๔ การนำดอกเบียเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ จากบัญชีต่าง ๆ (บัญชีเงินทอรองราชการ , บัญชีเงินอุดหนุนโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะของ ร.นรม. , บัญชีโครงการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง และ บัญชีโครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน) พบว่า นำส่งคลังค่อนข้างล่าช้าโดยนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อวันที่ ๑๔, ๒๓ มกราคม ๒๕๖๒ และ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	- ควรดำเนินงานให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๔ - การดำเนินงานถูกต้อง เรียบร้อยซึ่งไม่มีข้อสังเกต - ควรนำเงินดอกผลจากเงินฝากธนาคารส่งคลัง เป็นรายได้แผ่นดินโดยเร็ว เพื่อให้ข้อมูลรายงานงบการเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

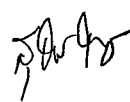


ผู้ตรวจสอบ

(นางสายพิน สมบัติทอง)

นวก.ตท.ชพ.

๕ ก.ย. ๒๕๖๒



ผู้กำกับดูแล

(นางสุจิตร์ โชติพนิช)

ผอ.กตท.

๕ ก.ย. ๒๕๖๒