



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.) โทร. ๔๘๓๔

ที่ นร. ๐๑๑๒/ ๕๙

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔)

เรียน ปนร.

๑. ระเบียบ

๑.๑ หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ ให้ส่วนราชการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ด้านการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) (เอกสารแนบ ๒)

๒. การดำเนินการ

กตน. ได้ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดไว้เรื่อง การดำเนินงานด้านการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔) สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

๒.๑ การตรวจสอบด้านการกำหนดสิทธิ การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) - กค. ได้กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB ของเจ้าหน้าที่ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับผู้ดูแลระบบ (Company Administration) และผู้ใช้งานระบบ (Company User) ตามคำสั่ง สปน. ที่ ๑๖๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administration) และผู้ใช้งานระบบ (Company User) แต่อย่างไรก็ดี การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB พบว่ายังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีการย้าย/สับเปลี่ยนหน้าที่ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	- ควรทบทวนการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB ให้ถูกต้อง เรียบร้อย และเป็นปัจจุบัน

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๒. ด้านการจ่ายเงิน ๒.๑ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB พบว่า กคส. ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยได้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ พนักงานราชการ ผู้รับบำนาญ ลูกจ้างหรือบุคคลภายนอก ซึ่งประกอบด้วย การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร ค่าเช่าบ้าน ค่าตอบแทน เงินยืมราชการ การชดใช้คืนเงินยืม ทดรองราชการ ค่าเบี้ยประชุม ค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลภายนอก เงินคืนหลักประกัน สัญญาและค่าวัสดุ โดยให้ผู้มีสิทธิรับเงินจัดทำแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB และบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ พร้อมทั้งจัดทำรายการอนุมัติการโอนเงินผ่านระบบ KTB และเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงินจากระบบ KTB เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายเงินและตรวจสอบกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี อย่างไรก็ตาม การบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์กับข้อมูลการโอนเงินของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB พบว่ายังไม่เป็นปัจจุบัน ๒.๒ กคส. ดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น การอ้างอิงเลขที่รายการ การขอเบิกคลาดเคลื่อน จำนวน ๕ รายการ ได้แก่ รายงานการขอเบิกเลขที่ ๒๐๒๕/๒๕๖๔, ๒๐๓๖/๒๕๖๔, ๒๐๔๐/๒๕๖๔, ๒๐๕๒/๒๕๖๔ และ ๒๐๒๘/๒๕๖๔	- ควรบันทึกข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB ในทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ✓ - ควรตรวจสอบข้อมูลการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนและสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓
๓. ด้านการรับเงิน ๓.๑ การรับเงินผ่านบริการรับชำระเงินผ่านระบบ KTB พบว่า กคส. ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยได้รับโอนเงินผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี “สปน. เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ซึ่งประกอบด้วย รับคืนเงินยืมราชการ รับคืนเงินเดือนข้าราชการ บำนาญกรณีเสียชีวิต รับรายได้จากการจำหน่าย	✓

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
กระดาชที่ทำลายแล้ว และรับค่าน้ำ - ค่าไฟฟ้า จากร้านค้าโรงอาหาร สปน. และ กคส. ได้จัดทำใบแจ้งชำระเงินฝากธนาคารกรุงไทยให้แก่ผู้ชำระเงิน ซึ่งสามารถชำระเงินผ่านช่องทางการให้บริการของสาขาธนาคารกรุงไทยฯ ได้ทุกแห่งและทุกช่องทาง โดยมีการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี และรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการที่เรียกจากระบบ KTB เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการรับเงิน ๓.๒ กคส. ให้บริการรับเงินของส่วนราชการด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต) และ QR Code ผ่านเครื่อง EDC สำหรับกรณีการรับคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืมและรับเงินคืนงบประมาณที่จ่ายไปแล้วคืนเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ให้รับเฉพาะบัตรเดบิต และ QR Code อย่างไรก็ดี พบว่ายังไม่มีผู้มาใช้บริการผ่านเครื่อง EDC	
๔. ด้านการนำเงินส่งคลัง - การนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB พบว่า กคส. ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ เพื่อนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB และเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง ประกอบด้วย เงินฝากคลัง เงินเบิกเกินส่งคืนและเงินรายได้แผ่นดิน โดยมีการตรวจสอบการนำเงินส่งคลัง จากเอกสารการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี อย่างไรก็ดี <u>การนำเงินส่งคลังไม่ได้ทำรายการภายในวันทำการ</u> <u>ถัดจากวันที่มีการรับเงิน</u> ก่อนเวลา ๑๐.๐๐ น. จำนวน ๓ รายการ ได้แก่ การรับคืนเงินยืมของรายงานการขอเบิกเลขที่ ๒๐๗/๒๕๖๕, ๒๑๗/๒๕๖๕ และ ๒๓๙/๒๕๖๕	- ควรปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ ✓

๒.๒ การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ กตน. ในปีที่ผ่านมา

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ กตน. ในปีที่ผ่านมา	ผลการดำเนินงานของ กคส.		หมายเหตุ
	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ	
๑. การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) - ควรทบทวนการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB ให้ถูกต้อง เรียบร้อย และเป็นปัจจุบัน		✓	
๒. ด้านการจ่ายเงิน ๒.๑ ควรตรวจสอบทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์กับข้อมูลการโอนเงินของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB ให้ถูกต้อง ตรงกัน ๒.๒ ควรตรวจสอบข้อมูลการโอนเงินเพื่อให้กับผู้มีสิทธิรับเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนและสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓	✓ ✓		
๓. ด้านการรับเงิน ๓.๑ ควรประสานกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และกรมบัญชีกลาง เพื่อตรวจสอบที่มาของเงินคงค้างในบัญชี และปรับปรุงแก้ไขยอดเงินคงค้างในบัญชีให้ถูกต้อง เรียบร้อย เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๖ การรับเงินของส่วนราชการ และ หมวด ๘ การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๓.๒ ควรดำเนินการให้บริการรับเงินด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต) และ QR Code ผ่านเครื่อง EDC เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓	✓ ✓		- เมื่อวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔ นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว - ตั้งแต่เดือนมีนาคม ๒๕๖๔ เปิดให้บริการแล้ว

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน
การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๔) เพื่อ กตн. จะได้แจ้งให้ กคส. ทราบและดำเนินการ
ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางสายพิน สมบัติทอง)

ผอ.กตн.

- ทราบ

- กคส. นิเทศะกิจโกศล กตн. เร่ง
และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง



นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
๒๔ ก.พ. ๖๕

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
กลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง
ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ และหนังสือที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบหลักฐานการขออนุมัติจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง ว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้แก่หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพื่อปฏิบัติงานในการเป็นผู้ดูแลระบบและผู้ใช้งานระบบ

๒. ตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๔)

๓. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขออนุมัติจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๔)

ระยะเวลาการตรวจสอบ วันที่ ๒๙ – ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔, ๖ – ๗, ๑๐ – ๑๔ มกราคม,

๓ – ๔, ๗ – ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ และหนังสือที่เกี่ยวข้อง

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๔) เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ และหนังสือที่เกี่ยวข้อง

๓. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขออนุมัติจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๔)

๔. ตรวจสอบการควบคุม กำกับ ดูแล การจ่ายเงิน โดยวิธีการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) จากรายการอนุมัติการโอนเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report / Transaction History) และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement / Account Information) ในทุกสิ้นวันทำการ

๕. สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

กตณ. ได้ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ของ สปน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๔) สรุปได้ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการกำหนดสิทธิ การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) กคส. ได้กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB ของเจ้าหน้าที่ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับผู้ดูแลระบบ (Company Administration) และผู้ใช้งานระบบ (Company User) ตามคำสั่ง สปน. ที่ ๑๖๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ (Company Administration) และผู้ใช้งานระบบ (Company User) แต่อย่างไรก็ดี การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB พบว่ายังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีการย้าย/สับเปลี่ยนหน้าที่ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	- ควรทบทวนการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB ให้ถูกต้อง เรียบร้อย และเป็นปัจจุบัน
๒. ด้านการจ่ายเงิน ๒.๑ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB พบว่า กคส. ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยได้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ พนักงานราชการ ผู้รับบำนาญ ลูกจ้างหรือบุคคลภายนอก ซึ่งประกอบด้วย การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร ค่าเช่าบ้าน ค่าตอบแทน เงินยืมราชการ การชดใช้คืนเงินยืม ทดรองราชการ ค่าเบี้ยประชุม ค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลภายนอก เงินคืนหลักประกันสัญญาและค่าวัสดุ โดยให้ผู้มีสิทธิรับเงินจัดทำแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB และ	- ควรบันทึกข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB ในทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
บันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ พร้อมทั้งจัดทำรายการอนุมัติการโอนเงินผ่านระบบ KTB และเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงินจากระบบ KTB เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายเงินและตรวจสอบกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีอย่างใกล้ชิด การบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์กับข้อมูลการโอนเงินของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB พบว่ายังไม่เป็นปัจจุบัน ๒.๒ กคส. ดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น การอ้างอิงเลขที่รายการ การขอเบิกตลาดเคลื่อน จำนวน ๕ รายการ ได้แก่ รายงานการขอเบิกเลขที่ ๒๐๒๕/๒๕๖๔, ๒๐๓๖/๒๕๖๔, ๒๐๔๐/๒๕๖๔, ๒๐๕๒/๒๕๖๔ และ ๒๐๒๘/๒๕๖๔	- ควรตรวจสอบข้อมูลการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนและสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓
๓. ด้านการรับเงิน ๓.๑ การรับเงินผ่านบริการรับชำระเงินผ่านระบบ KTB พบว่า กคส. ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยได้รับโอนเงินผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี “สปน. เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” ซึ่งประกอบด้วย รับคืนเงินยืมราชการ รับเงินหลักประกันสัญญา รับคืนเงินเดือนชำระการบำนาญกรณีเสียชีวิต รับรายได้จากการจำหน่ายกระดาษที่ทำลายแล้ว และรับค่าน้ำ - ค่าไฟฟ้า จากร้านค้าร้านอาหาร สปน. และ กคส. ได้จัดทำใบแจ้งชำระเงินฝากธนาคารกรุงไทยให้แก่ผู้ชำระเงิน ซึ่งสามารถชำระเงินผ่านช่องทางการให้บริการของธนาคารกรุงไทยฯ ได้ทุกแห่งและทุกช่องทาง โดยมีการตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี และรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการที่เรียกจากระบบ KTB เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการรับเงิน ๓.๒ กคส. ให้บริการรับเงินของส่วนราชการด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต) และ QR Code ผ่านเครื่อง EDC สำหรับกรณีการรับคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม	

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
และรับเงินคืนงบประมาณที่จ่ายไปแล้วคืนเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ให้รับเฉพาะบัตรเดบิต และ QR Code อย่างไรก็ดี พบว่ายังไม่มีผู้มาใช้บริการผ่านเครื่อง EDC	
๔. ด้านการนำเงินส่งคลัง - การนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB พบว่า กค. ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ เพื่อนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB และเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง ประกอบด้วย เงินฝากคลัง เงินเบิกเกินส่งคืนและเงินรายได้แผ่นดิน โดยมีการตรวจสอบการนำเงินส่งคลังจากเอกสารการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี อย่างไรก็ดี การนำเงินส่งคลังไม่ได้ทำรายการภายในวันทำการถัดจากวันที่มีการรับเงิน ก่อนเวลา ๑๐.๐๐ น. จำนวน ๓ รายการ ได้แก่ การรับคืนเงินยืมของรายงานการขอเบิกเลขที่ ๒๐๗/๒๕๖๕, ๒๑๗/๒๕๖๕, ๒๓๙/๒๕๖๕	- ควรปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

๒. การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ กต. ในปีที่ผ่านมา

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ กต. ในปีที่ผ่านมา	ผลการดำเนินงานของ กค.		หมายเหตุ
	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ	
๑. การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) - ควรทบทวนการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB ให้ถูกต้อง เรียบร้อย และเป็นปัจจุบัน		✓	
๒. ด้านการจ่ายเงิน ๒.๑ ควรตรวจสอบทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์กับข้อมูลการโอนเงินของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB ให้ถูกต้อง ตรงกัน ๒.๒ ควรตรวจสอบข้อมูลการโอนเงินเพื่อให้กับผู้มีสิทธิรับเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนและสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง	✓ ✓		

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ กตн. ในปีที่ผ่านมา	ผลการดำเนินงานของ กคค.		หมายเหตุ
	ดำเนินการ เรียบร้อยแล้ว	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	
พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓			
๓. ด้านการรับเงิน ๓.๑ ควรประสานกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และกรมบัญชีกลาง เพื่อตรวจสอบที่มาของเงินคงค้างในบัญชี และปรับปรุงแก้ไขยอดเงินคงค้างในบัญชีให้ถูกต้อง เรียบร้อย เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๖ การรับเงินของส่วนราชการ และ หมวด ๘ การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๓.๒ ควรดำเนินการให้บริการรับเงินด้วย บัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต) และ QR Code ผ่านเครื่อง EDC เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓	✓		- เมื่อวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔ นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว - ตั้งแต่เดือนมีนาคม ๒๕๖๔ เปิดให้บริการแล้ว



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวรัตน์ ทองเทพ)

นวก.ตн.ชพ.

๑๕ ก.พ. ๒๕๖๕



ผู้กำกับดูแลการตรวจสอบ

(นางสายพิน สมบัติทอง)

ผอ.กตн.

๑๕ ก.พ. ๒๕๖๕