



บันทึกข้อความ

เลขที่คำสั่ง 003440
วันที่ 25 ก.ย. 2566
เวลา 10.30

ส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานบัญชี โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๑๗
ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๓๕๒ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง ข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับเอกสารประกอบหลักฐานที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๓ วิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน ข้อ ๕๒ การจ่ายเงินให้จ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ ผู้รับบำนาญ ผู้รับเบี้ยหวัด หรือบุคคลภายนอก รวมทั้งการจ่ายเงินเพื่อชดเชยคืนเงินทดรองราชการ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามนัยหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) นั้น

กรมบัญชีกลาง โดยสำนักงานเลขานุการกรม (สส.) ขอเรียนว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) มีประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของกรมบัญชีกลาง โดยพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดบางแห่ง มิได้เรียกรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report / Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้ให้ สตง. ตรวจสอบ โดยไม่ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ดังนั้น จึงขอชักข้อความเข้าใจเกี่ยวกับการเรียกเอกสารรายงานสรุปรายละเอียดต่าง ๆ ประกอบเป็นหลักฐาน เพื่อจัดเก็บรักษาไว้ให้ สตง. ตรวจสอบ ตามนัยหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เพื่อให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสามารถตรวจสอบได้ โดยสรุปดังนี้

๑. ด้านการจ่ายเงิน

- ให้เรียกรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report / Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้ให้ สตง. ตรวจสอบต่อไป (ตามนัยข้อ ๑.๗ ของหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓)

๒. ด้านการรับเงิน

๒.๑ การรับเงินผ่านบริการรับชำระเงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online

- ให้เรียกรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ/หรือ Download Miscellaneous) และจัดเก็บเพื่อเป็นหลักฐานในการรับเงิน และสำเนาใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี) ไว้ให้ สตง. ตรวจสอบต่อไป (ตามนัยข้อ ๒.๒ (๕) ของหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓)

๒.๒ การรับเงิน ...

๒.๒ การรับเงินด้วย QR Code ผ่านเครื่อง EDC

- ให้ออกใบเสร็จรับเงินและมอบใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินเก็บไว้เป็นหลักฐาน และส่วนราชการเก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินพร้อมหลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) ไว้เป็นหลักฐานเพื่อการตรวจสอบความถูกต้องของการรับเงิน และเก็บไว้ให้ สตง. ตรวจสอบต่อไป (ตามนัยข้อ ๒.๓ (๔) (๔.๓) ของหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓)

- ทุกสิ้นวันทำการ ให้สรุปยอดรายการรับชำระเงินผ่านเครื่อง EDC ในแต่ละวัน (Settlement) เพื่อประมวลผลการรับชำระเงินระหว่างวัน แล้วส่งพิมพ์ใบสรุปยอดรับชำระเงิน (Settlement Report Slip) จากเครื่อง EDC เพื่อนำมาตรวจสอบกับหลักฐานการชำระเงิน (Merchant Copy) สำเนาใบเสร็จรับเงิน และข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (EDC Receivable Information Online) กับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement / Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องครบถ้วน และในวันทำการถัดไปให้ตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้ง จากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน (EDC Receivable Information Download และ/หรือ Download Miscellaneous) โดยให้เก็บรักษาเอกสารทั้งหมดเพื่อเป็นหลักฐานให้ สตง. ตรวจสอบต่อไป (ตามนัยข้อ ๒.๓ (๔) (๔.๕) ของหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓)

๓. ด้านการนำเงินส่งคลัง

- ทุกสิ้นวันทำการ จัดให้มีการตรวจสอบการนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลังหรือเบิกเงินส่งคืนหรือเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online จากเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอการทำรายการสำเร็จ กับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement / Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องตรงกัน และเก็บรักษาหลักฐานที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ไว้ให้ สตง. ตรวจสอบต่อไป (ตามนัยข้อ ๓ (๓.๓) และ (๓.๔) ของหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓)

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป

ทีศพร

(นางสาวทิวพร ผาสุษ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

132nd

กรมบัญชีกลาง
The Comptroller General's Department

- ☒ กลุ่มงานวิชาการ
- ☒ กลุ่มงานระบบการคลัง
- ☐ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด
- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☐ เวียนทราบทั่วกัน
- ☒ การพิจารณา.....

คำสั่ง/มติ/ระเบียบฯ ฯลฯ
วันที่ 25 ก.ย. 2566