

แนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับการจ่ายเงิน ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)



ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 374 ลงวันที่ 22 กันยายน 2559 เรื่อง แนวการตรวจสอบภายในสำหรับการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค0409.3/ว338 วันที่ 5 กันยายน 2560 เรื่อง แนวการตรวจสอบภายในสำหรับการรับเงินและการนำเงินส่งคลังระบบอิเล็กทรอนิกส์ และแนวการตรวจสอบภายในสำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ กรณีถอนคืน รายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ ได้กำหนดแนวการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ได้ใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่องดังกล่าว โดยสรุปได้ดังนี้

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด
2. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ
3. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุง แก้ไข เกี่ยวกับการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)



ขอบเขตการตรวจสอบ

1. รายการจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน เงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน และรายการอื่น ๆ ที่จ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online
2. การปฏิบัติงานในกระบวนการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online



เอกสารประกอบการตรวจสอบ

1. หลักฐานการขอเปิดใช้บริการ เช่น หนังสือขอเปิดใช้บริการ หลักฐานการเสนอหรือขออนุมัติผู้มีอำนาจเกี่ยวกับการขอเปิดใช้บริการ เป็นต้น
2. คำสั่งแต่งตั้งบุคคลหรือเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online
3. แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online
4. ทะเบียนคุมการโอนเงิน
5. ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย เช่น แบบคำขอเบิกเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน สัญญาการยืมเงิน ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายที่ง่าย KTB Corporate Online เป็นต้น
6. รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report หรือ Transaction History) จากระบบ KTB Corporate Online
7. รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online



วิธีการตรวจสอบ

1. สอบทานการปฏิบัติงานตามคำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ทั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker และผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Authorizer (ตามหนังสือเวียนกระทรวงการคลัง ที่ กค 0402.02/ว 109 ลงวันที่ 9 กันยายน 2555)
2. สอบทานเอกสารหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานตามหนังสือเวียนกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0402.02/ว 140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2563 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
3. มีการโอนเงินเป็นไปตามประเภทหรือรายการที่กำหนด และมีการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน อย่างถูกต้องหรือไม่ โดยตรวจสอบจากเอกสาร ดังนี้
 - 3.1 ทะเบียนคุมการโอนเงิน
 - 3.2 ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงิน
 - 3.3 รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report หรือ Transaction History) จากระบบ KTB Corporate Online
 - 3.4 เอกสารหลักฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง



การนำความรู้ไปประยุกต์ใช้

เป็นแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานการตรวจสอบการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวยิ่งขึ้น