

รายงานผลการตรวจสอบการเงินการบัญชี ด้านการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการประชุม

หน่วยรับตรวจ

สำนักเลขาธิการกรม กลุ่มงานคลังและพัสดุ และกอง/กลุ่มอิสระ (ที่เกี่ยวข้อง)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

การตรวจสอบการเงิน การบัญชี ด้าน-การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังระบบอิเล็กทรอนิกส์(e-payment) เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการประชุม ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔- มีนาคม ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงิน การรับเงินและนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการประชุม เป็นไปตามเกณฑ์ กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า การจ่ายเงิน การรับและนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการประชุม มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ และปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคและให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงการเบิกจ่าย การรับเงินและนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการประชุม

๔. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุม มีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วนถูกต้อง และมีการควบคุมภายในที่ดีเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการเงิน การบัญชี ด้านการเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการประชุม ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – มีนาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบการปฏิบัติงานในขั้นตอนการจ่ายเงิน การรับเงิน การนำเงินส่งคลัง และการตรวจสอบข้อมูล การจ่ายเงิน การรับเงินและนำเงินส่งคลัง ณ สิ้นวัน

๒. สุ่มตรวจสอบขั้นตอนการกำหนดตัวบุคคลหรือเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิเข้าใช้งานและตรวจสอบขั้นตอนการตรวจสอบทุกสิ้นวันทำการ

๓. สุ่มตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ใบสำคัญ ทะเบียนคุม ไฟล์เอกสารหรือไฟล์รายงานเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายประชุม ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือน มีนาคม ๒๕๖๕ ประกอบด้วย

๓.๑ สุ่มสอบทานทะเบียนคุมฎีกา ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการประชุม

๓.๒ สุ่มตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง

๓.๓ สุ่มตรวจสอบรายงานการเบิกจ่ายจากระบบ GFMS

๓.๔ สุ่มตรวจสอบรายงานการรับเงิน และนำส่งเงิน จากระบบ GFMS

- ๓.๓ สุ่มตรวจสอบรายงานการเบิกจ่ายจากระบบ GFMS
- ๓.๔ สุ่มตรวจสอบรายงานการรับเงิน และนำส่งเงิน จากระบบ GFMS
- ๓.๕ สุ่มตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมค่าใช้จ่ายประชุมประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - มีนาคม ๒๕๖๕
- ๔. สอบถาม/สัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ใช้การตรวจสอบ ตั้งแต่เดือน มิถุนายน – เดือน สิงหาคม ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ :

จากการสุ่มตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมค่าใช้จ่ายประชุมประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - มีนาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๒๑๐ รายการ คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๕,๖๗๔,๘๒๐ บาท มีการรับเงินคืนผ่านระบบ KTB/ใบรับใบสำคัญ จำนวน ๑๒๙ รายการ คิดเป็นเงินจำนวน ๓๙๑,๗๘๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๙ ของจำนวนเงินที่เบิกทั้งสิ้น และมีการส่งคืนเงินเหลือจ่าย เกินกว่าร้อยละ ๒๐ จำนวน ๑๕ รายการ คิดเป็นเงินร้อยละ ๗.๑๔ ต่อรายการเบิก ๒๑๐ รายการ สาเหตุการคืนเงินส่วนใหญ่เกิดจาก คืบค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหารว่างเครื่องดื่ม และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง (ค่าพาหนะ) เนื่องจาก กรรมการติดภารกิจ และสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด ๑๙) รวมทั้งการเปลี่ยนรูปแบบการประชุมจากการประชุมในสถานที่ เปลี่ยนเป็นการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

ข้อตรวจพบ

ข้อดี

๑. การตรวจสอบด้านการควบคุมภายใน

การตรวจสอบการเบิกจ่าย การรับและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า

๑.๑ มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนดผู้ปฏิบัติงาน ผู้มีอำนาจอนุมัติ โดยแบ่งแยกหน้าที่ออกจากกันอย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ประกอบด้วย คำสั่ง สผ.ที่ ๕๖๕/๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๓๑ ส.ค.๖๔ และคำสั่ง สผ.ที่ ๑๙๗/๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๒๘ มี.ค.๖๕

๑.๒ มีการจัดทำทะเบียนคุมฎีกา และมีการจัดทำรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (EDC Receivable Information Online)

๑.๓ มีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี (Statement ที่ได้รับจากธนาคาร) โดยเจ้าหน้าที่บัญชีทุกสิ้นเดือน

๑.๔ มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการที่โอนเงินโดยผู้ทำรายการ และผู้อนุมัติมีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการโอนเงินและอนุมัติ ณ สิ้นวันทำการ

๑.๕ มีการแจ้งเวียนให้ผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยให้แนบสำเนาหน้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ระบุหมายเลขโทรศัพท์ และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์

๑.๖ มีการจัดทำรายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงินที่ได้จากระบบ GFMS แนบ
ทุกรายการ

๑.๗ มีเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายได้ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจถูกต้องครบถ้วน

๑.๘ มีการตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงิน การบันทึกบัญชี และงบประมาณที่บันทึกใน
ระบบ GFMS ถูกต้องตรงกับเอกสารใบสำคัญที่ได้รับการอนุมัติ

๑.๙ มีการพิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อใช้เป็น
หลักฐาน

๒. การตรวจสอบทางการเงิน

๒.๑ การบันทึกรายการขอเบิกเงินและระบุจำนวนเงินที่ขอเบิกในระบบ GFMS ถูกต้องตรงกับ
เอกสารใบสำคัญที่ได้รับการอนุมัติ

๒.๒ การจ่ายเงินยืมราชการผ่านระบบ KTB โดยการโอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินถูกต้อง
ครบถ้วน และผู้มีสิทธิรับเงินส่วนใหญ่ได้รับการแจ้งเตือนทางโทรศัพท์และทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (sms.e-mail)
ที่ผู้มีสิทธิรับเงินได้แจ้งความประสงค์ไว้

๒.๓ มีการรับและนำส่งเงิน ระบุประเภทเงิน และจำนวนเงินครบถ้วน ถูกต้อง

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ การนำเงินส่งคลังไม่ล่าช้า เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ มีการออกหลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) และออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ชำระเงิน
และเก็บสำเนาใบเสร็จรับเงิน พร้อม Payment Slip ไว้เป็นหลักฐานเพื่อการตรวจสอบความถูกต้อง และเก็บไว้ให้
สดง.ตรวจสอบ

อย่างไรก็ตาม มีข้อควรทบทวน/ปรับปรุง/เพิ่มเติม ดังนี้

๔. การตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔.๑ การรับชำระเงินเหลือจ่ายที่ยืมด้วย QR Code ผ่านเครื่อง EDC

ข้อตรวจพบ

จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า ผู้ยืมเงินราชการของกอง ได้ส่งคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม โดยโอนเงิน
เหลือจ่ายที่ยืมไปยังบัญชีส่วนตัวของเจ้าหน้าที่ กคพ. และให้เจ้าหน้าที่ กคพ. ทำการ Scan QR Code จาก Sale
Slip ที่ออกจากเครื่อง EDC เพื่อโอนเงินดังกล่าวเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานที่เปิดไว้เพื่อการรับเงินผ่าน
เครื่อง EDC ซึ่ง กตภ. ได้ตรวจสอบการชำระเงินดังกล่าวแล้วพบว่าจำนวนเงินถูกต้องครบถ้วนตรงตามหลักฐาน
ใบสำคัญที่แนบ แต่เพื่อให้มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม และป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (การควบคุมเชิง
ป้องกัน) และเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การ
เก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ ๖๕ รวมทั้งตาม
หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบ
อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลว.๑๙ ส.ค.๖๓ ข้อ
๒.๓ การรับเงินของส่วนราชการด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต) และ QR Code ผ่านเครื่อง EDC ข้อ (๔.๕)

สาเหตุ

- สถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด ๑๙)
- ความรู้ ความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบ

- รายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (EDC Receivable Information Online) แสดงข้อมูลการชำระเงินไม่สอดคล้องกับใบเสร็จรับเงิน
- ความเสี่ยงทุจริต

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และเพื่อให้การออกรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (EDC Receivable Information Online) มีข้อมูลรายชื่อผู้ชำระเงินถูกต้องตรงกับใบเสร็จรับเงิน กตภ. เห็นควรให้ กคพ. กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการรับและนำส่งเงิน และผู้ยืมเงินราชการ ของกอง/กลุ่มอิสระ รับทราบและถือปฏิบัติ ในการส่งคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืมด้วย QR Code ให้ผู้ยืมเงินราชการเป็นผู้ส่งคืนเงินเหลือจ่ายด้วยตนเองโดยการ Scan QR Code จาก Sale Slip ที่ออกจากเครื่อง EDC ชำระเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานที่เปิดไว้ เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC เท่านั้น

๔.๒ ขั้นตอน/วิธีการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับและการนำเงินส่งคลัง ณ สิ้นวัน/สิ้นเดือน

ข้อตรวจพบ

ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลว.๑๙ ส.ค.๖๓ ข้อ ๑ การจ่ายเงิน ข้อ ๑.๘ ข้อ ๒ การรับเงิน ข้อ (๔.๕) ข้อ ๓. การนำเงินส่งคลัง ข้อ ๓.๓ จากการสุ่มตรวจสอบพบว่า กคพ. ได้ดำเนินการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง แต่ยังไม่ครบถ้วนควรเพิ่มเติมการตรวจสอบรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อให้ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

สาเหตุ

- ความเข้าใจคลาดเคลื่อนตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

ผลกระทบ

- การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง ไม่ครอบคลุม/การควบคุมภายในไม่เพียงพอ
- กรณีการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง ผิดพลาด/คลาดเคลื่อน อาจแก้ไข/ยกเลิก/ปรับปรุงไม่ทันเวลา

ข้อเสนอแนะ

กตภ. เห็นควรให้ กคพ. เพิ่มเติมการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับและนำเงินส่งคลัง จากรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการหรือทุกสิ้นเดือน (ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลว.๑๙ ส.ค.๖๓ ข้อ ๑ การจ่ายเงิน ข้อ ๑.๘ ข้อ ๒ การรับเงิน ข้อ (๔.๕) ข้อ ๓.การนำเงินส่งคลัง ข้อ ๓.๓)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ผู้ตรวจสอบ : นางสาวฐิติชญาน์ ภาษี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้สอบทาน : นางสาวนันทน์ภัส มุลกำบิล นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ