

1. ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ

- 1.1 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562
- 1.2 หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 109 ลงวันที่ 9 กันยายน 2559 เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online
- 1.3 หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2563 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)



2. จัดทำกระดาดำการ ข้อมูลจากระบบ New GFMS Thai

ได้แก่

- 2.1 รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอนเงิน NAP_RPT503 และรายงานสรุปการเบิกจ่ายของหน่วยงาน NAP_RPTW01
- 2.2 วิเคราะห์รายการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายจากบัญชีแยกประเภท
- 2.3 พิจารณารายการที่จ่ายผ่านส่วนราชการ/ผ่านระบบ KTB Corporate Online สถานะเอกสาร “ธนาคารได้อิโณเงินให้แล้ว”
- 2.4 พิจารณารหัสผู้ขายที่ขึ้นต้นด้วย “A” และ “V” บันทึกข้อมูลในแบบฟอร์มกระดาดำการ



รายงานสรุปการเบิกจ่ายตามวันที่สั่งโอนเงิน NAP_RPT503									
วันที่เบิกจ่าย	วันที่สั่งโอนเงิน	วันที่รับเงิน	วันที่จ่ายเงิน	วันที่นำเงินส่งคลัง	วันที่เก็บรักษาเงิน	วันที่นำเงินส่งคลัง	วันที่เก็บรักษาเงิน	วันที่นำเงินส่งคลัง	วันที่เก็บรักษาเงิน
01/01/2563	01/01/2563	01/01/2563	01/01/2563	01/01/2563	01/01/2563	01/01/2563	01/01/2563	01/01/2563	01/01/2563
02/01/2563	02/01/2563	02/01/2563	02/01/2563	02/01/2563	02/01/2563	02/01/2563	02/01/2563	02/01/2563	02/01/2563
03/01/2563	03/01/2563	03/01/2563	03/01/2563	03/01/2563	03/01/2563	03/01/2563	03/01/2563	03/01/2563	03/01/2563

3. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามประเด็น

ประเด็นการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
1. หน่วยรับตรวจมีการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามความถูกต้องครบถ้วน เหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์	- สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ และสอบถามคำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online และคำสั่งอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง - สอบถามการเปลี่ยนแปลง/ยกเลิกสิทธิ (ผู้ทำรายการ ผู้อนุมัติรายการ) ปรับปรุงคำสั่งและแจ้งกองคลัง กรมส่งเสริมการเกษตร หรือไม่ - สัมภาษณ์ผู้ใช้งานในระบบ ในการรักษาความปลอดภัยการเข้าใช้งานระบบ
2. หน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงิน โดยโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- ตรวจสอบการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงิน ครบถ้วน ถูกต้อง ✓ - ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงิน การจัดทำรายละเอียดการจ่ายเงิน - ตรวจสอบการเรียกรายงานการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ครบถ้วน ถูกต้อง ตามรายการจ่าย ดังนี้ 3.1 รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Payment Detail Complete Transaction Report) 3.2 รายงาน Payment Detail Incomplete Transaction Report 3.3 รายงาน Payment Summary Complete Transaction Report 3.4 รายงาน Payment Summary Incomplete Transaction Report 3.5 รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) - ตรวจสอบการบันทึกรายงานจ่ายชำระเงิน (ชจ 05) ในระบบ (New GFMS Thai) ทุกครั้งหลังการจ่ายหรือไม่
3. หน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติงานด้านการรับและนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- ตรวจสอบการรับเงินของส่วนราชการ การรับคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม และการรับคืนเงินงบประมาณที่จ่ายไปแล้วจากบุคลากรในสังกัด ถูกต้องตรงกับระบบ New GFMS Thai - สอบถามการปฏิบัติงานการรับเงินของส่วนราชการ ผ่านบริการรับชำระเงินในระบบ KTB Corporate Online หรือรับชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (เดบิต/เครดิต) หรือ QR Code ผ่านเครื่อง EDC - สอบถามการเรียกรายงานการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online การออกใบเสร็จรับเงินของทางราชการ เก็บไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงิน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ - สอบถามการนำเงินส่งหรือนำฝากคลัง ภายในกำหนดเวลา

4. สรุปผลการตรวจสอบ

ให้สอดคล้องตามประเด็น/วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อเท็จจริงและหลักฐานต่าง ๆ ที่ได้ระหว่างการตรวจสอบ เพื่อสรุปหาข้อตรวจพบ ตาม 5 องค์ประกอบ ได้แก่ (1) ข้อตรวจพบ (สภาพที่เกิดขึ้นจริง) (2) กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (เกณฑ์การตรวจสอบ) (3) ผลกระทบ (4) สาเหตุ และ (5) ข้อเสนอแนะ

