

**แนวทางการตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายเงินของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ  
ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)**

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค๐๔๐๒.๒/๑๙๙๙๘ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๔ เรื่อง ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังกรณีการจ่ายเงินงบประมาณเงินอุดหนุนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติได้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง ขอจ่ายเงินงบประมาณเงินอุดหนุนเข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วแจ้งว่า เพื่อให้การจ่ายเงินอุดหนุนของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติเป็นไป ด้วยความสะดวก รวดเร็ว และสามารถตรวจสอบได้ และการจ่ายเงินของส่วนราชการสอดคล้องกับนโยบาย e-Payment ภาครัฐ จึงอนุมัติให้สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไปและเงินอุดหนุน เฉพาะกิจให้กับผู้มีสิทธิรับเงินทั้งที่เป็นบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ได้ตามที่ขอทำความตกลง โดยให้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดแนวทางการตรวจสอบ ความถูกต้องของการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ จึงได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบความถูกต้องของ การจ่ายเงินของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ดังนี้

๑. ตรวจสอบว่ามีการกำหนดตัวบุคคล/เอกสารคำสั่งแต่งตั้งตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานใน ระบบ KTB Corporate Online ได้แก่ ผู้ดูแลระบบ (Administrator) ผู้ทำรายการ (User) และผู้อนุมัติ รายการ (Authorizer) มีความเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานใน ระบบ KTB Corporate Online

๒. ตรวจสอบว่าในการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน ครั้งแรก ได้ให้ผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ โดยทะเบียนคุม การโอนเงินมีข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดของผู้มีสิทธิรับเงิน รวมทั้งเลขบัญชีเงินฝากธนาคาร

๔. ตรวจสอบว่ามีการจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินอย่างถูกต้อง

๕. ตรวจสอบว่าการจ่ายเงินเป็นไปตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ ข้อบังคับ หรือ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

๖. ให้ใช้รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report / Transaction History) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้เพื่อใช้ เป็นหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป

๗. ทุกสิ้นวันทำการ ให้ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report / Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement / Account Information) ที่ เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินตามข้อ ๓ ให้ถูกต้องตรงกัน

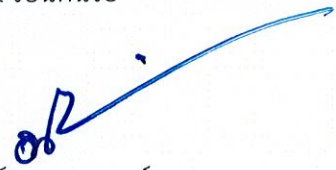
๘. ผู้ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ตรวจสอบการจ่ายเงินต้องไม่ใช่เป็นบุคคลเดียวกันกับ

ผู้โอนเงิน

๙. หัวหน้า/ผู้บังคับบัญชา/ผู้ควบคุมงานในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการจ่ายเงิน ได้มีการกำกับดูแลหรือสอบทานการปฏิบัติงานของบุคลากรผู้จัดทำเอกสารหลักฐานการจ่าย ผู้ทำหน้าที่โอนเงิน และผู้ตรวจสอบรายงานสรุปต่าง ๆ ที่อยู่ในความรับผิดชอบของตน

๑๐. กรณีเกิดความคลาดเคลื่อนในการจ่ายเงินหรือโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ตรวจสอบว่าการโอนเงินคลาดเคลื่อนทุกรายการดังกล่าว ได้ดำเนินการเรียกเงินคืนและนำส่งคลังโดยถูกต้องครบถ้วน ทั้งนี้ หากความคลาดเคลื่อนเกิดขึ้นบ่อยครั้ง ให้สอบสวนหาสาเหตุและหาแนวทางปรับปรุงป้องกัน หรือหากหน่วยงานเบิกจ่ายมีมาตรการป้องกันหรือมีระบบการควบคุมภายใน ให้มีการติดตามและประเมินผลว่ามาตรการหรือระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพหรือสามารถป้องกันได้เพียงใด

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายณรงค์ ทรงอารมณ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ