



จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ปีที่ 20 ฉบับที่ 111 ประจำเดือน เมษายน – พฤษภาคม 2559

www.cgd.go.th

สวัสดีค่ะ ช่วงนี้ระวังสุขภาพกันด้วยค่ะ ที่ต้องเจอกับอากาศเปลี่ยนแปลง เดี่ยวร้อนเดี๋ยวหนาว และในฉบับนี้จะขอพาไปพบกับบรรยากาศของการแสดงความคิดเห็นใน “แนวทางการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ e - Bidding และ e - Market” พร้อมเก็บเกี่ยวความรู้เกี่ยวกับ National e-Payment และบทความภาษาอังกฤษที่น่าสนใจกันต่อ ในเรื่อง “Addressing a common challenge for management and for internal audit” แล้วพบกันใหม่ฉบับหน้าค่ะ 😊



โครงการประชุมรับฟังความคิดเห็น
แนวทางการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ในวันที่ 3 มิถุนายน 2559 ณ ห้องบองวีวองท์ ชั้น 2 โรงแรมตะวันนา กรุงเทพฯ



ประธานเปิดงาน : รองอธิบดี รักษาการ
ในตำแหน่งที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
(นายณพงศ์ ศิริจันตยกุล)

แนวทางการตรวจสอบ
การจัดซื้อจัดจ้าง
ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์



ผู้กล่าวรายงาน :
ผอ.สำนักกำกับและ
พัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ
(นางพรกมล ประยูรสิน)





กองบรรณาธิการ ขอเด้อเด้อวความรู้อาปาก (อ๋อ)

National e-Payment

ที่มา : โครงการ National e-Payment เป็นโครงการที่คณะรัฐมนตรีเห็นชอบ
ในหลักการแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ
เพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจไทยมีความก้าวหน้า มีระบบรองรับการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์
โดยเฉพาะอินเทอร์เน็ตและโทรศัพท์มือถือ โดยแบ่งเป็น 4 โครงการคู่ขนานกันไป

โครงการที่ 1 การชำระเงินแบบ Any ID เป็นการชำระเงินหรือโอนเงินโดยใช้หมายเลขบัตรประจำตัว
ประชาชนและ หมายเลขโทรศัพท์เคลื่อนที่ ทำให้การจ่ายเงินระหว่างภาครัฐและประชาชนตรงกับ
เป้าหมายได้สะดวกและรวดเร็วขึ้น



โครงการที่ 2 การขยายการใช้บัตรอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเปิดโอกาสให้ประชาชนสามารถเข้าถึงการใช้
บัตรอิเล็กทรอนิกส์ได้เป็นวงกว้างและเพิ่มทางเลือกในการชำระเงินที่สะดวกปลอดภัยมากขึ้น



โครงการที่ 3 ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นการพัฒนาการจัดทำและนำส่งข้อมูลไปกำกับภาษี
อิเล็กทรอนิกส์ (e - Tax Invoice) และใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt) รวมทั้ง การนำส่งรายงาน
การทำธุรกรรมทางการเงินและการนำส่งภาษีเมื่อมีการชำระเงินผ่านระบบ e-Payment ช่วยลด
ต้นทุน ระยะเวลา และขั้นตอนของเอกชนในการจัดทำเอกสารและการชำระภาษี



โครงการที่ 4 e-Payment ภาครัฐ โดยส่งเสริมการรับจ่ายเงินของหน่วยงานภาครัฐผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ ส่งเสริม
ให้มีฐานข้อมูลกลางเกี่ยวกับสวัสดิการของภาครัฐ ควบคู่กับการจ่ายเงินให้ประชาชนโดยตรงผ่าน
ระบบอิเล็กทรอนิกส์ ช่วยลดความผิดพลาด ความซ้ำซ้อนและโอกาสทุจริตจากการจ่ายเงินสดหรือเช็ค



เศรษฐกิจโดยรวม

ลดต้นทุนของประเทศ ช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน และชักจูงให้เศรษฐกิจ
นอกระบบเข้าสู่ระบบ รวมถึงช่วยเก็บ รวบรวมฐานข้อมูลการรับจ่ายเงินและสวัสดิการ
ประชาชน เพื่อนำมาวิเคราะห์และกำหนดนโยบายพัฒนาเศรษฐกิจ และลดความเหลื่อมล้ำ
ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประชาชน

เข้าถึงบริการทางการเงิน สะดวก ปลอดภัย และง่าย

ภาครัฐ

จ่ายเงินถูกกลุ่มเป้าหมาย มีฐานข้อมูลในการประเมินผลนโยบายเพื่อพัฒนานโยบายสวัสดิการสังคม
เพิ่มประสิทธิภาพการรับจ่ายเงินของประเทศ การบริหารจัดการเงินงบประมาณให้รวดเร็ว
ลดค่าใช้จ่าย และโปร่งใสมากยิ่งขึ้น



กองบรรณาธิการ ขอเด้อเด้อวความรู้อาปาด



e-Payment

เป็นระบบการชำระเงินที่รัฐได้พัฒนาขึ้น โดยจ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
แทนการใช้เงินสด (National e-Payment) เพื่อลดการใช้ธนบัตร และช่วยอำนวยความสะดวก

ให้กับทุกภาคส่วนทั้งภาคประชาชน ภาคธุรกิจ และภาครัฐ ซึ่งในการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐมีหลายประเภท
อาทิ การใช้ระบบการบริหารเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) โดยจ่ายเงินเดือน บำเหน็จบำนาญ
ค่าจ้างประจำ ค่าตอบแทนและเงินอื่นๆ ตรงไปเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิ ได้แก่ ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ และ
จ่ายค่ารักษาพยาบาล จ่ายเงินให้กับผู้ค้าภาครัฐด้วยการโอนเงินค่าจ้าง ค่าซื้อทรัพย์สิน เข้าบัญชีให้แก่ผู้ค้าโดยตรง นอกจากนี้
ยังได้มีการจัดทำบัตรเครดิตราชการเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานนอกสถานที่ เช่น เดินทางไปราชการ ผูกอบรม สัมมนา ประชุม
เป็นต้น เพื่อให้ครอบคลุมและเข้าถึงผู้ใช้บริการกลุ่มต่างๆ ให้รวดเร็วและได้ปริมาณมากขึ้น โดยผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์
อย่างเป็นรูปธรรม ซึ่งได้ปรับหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติให้อยู่ในบริบทของส่วนราชการที่ต้องรับชำระเงินด้วยบัตรเดบิตและบัตรเครดิต

กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

1. ส่วนราชการที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ขอเปิดให้บริการโอนเงินผ่านระบบธนาคาร อินเตอร์เน็ต แบงก์กิ้ง เข้าบัญชี
เงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินได้ สำหรับกรณี เงินสวัสดิการ (ค่าเล่าเรียนและค่ารักษาพยาบาล) ค่าตอบแทน
(ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าเช่าบ้าน ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าใช้จ่ายการเดินทางไปราชการ
ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ค่าสมนาคุณวิทยากร ฯลฯ) และเงินยืมราชการตามสัญญา การยืมเงินให้กับข้าราชการ ลูกจ้าง
พนักงานราชการในหน่วยงาน หากเป็นบุคลากรต่างสังกัดหรือบุคคลภายนอกให้ออนเข้าบัญชีเงินฝากตามที่แจ้งความประสงค์
ทั้งนี้ ส่วนราชการจัดให้ผู้มีสิทธิรับเงินกรอกแบบแจ้งบัญชีข้อมูลการเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามที่กำหนด

2. ส่วนราชการกำหนดให้ผู้มีสิทธิได้รับเงิน กรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

และนำข้อมูลมาจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์

เมื่อการโอนเงินสำเร็จระบบจะมีการส่งข้อความแจ้งเตือนผ่านโทรศัพท์มือถือ , e-mail

และให้ใช้รายงานการสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย

3. ทุกสิ้นวันทำการให้ส่วนราชการตรวจสอบการจ่ายเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน รายการสรุป
ความเคลื่อนไหวทางบัญชี ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน กรณีเกิด
ความคลาดเคลื่อนในการโอนเงินผิดราย หรือ เกินกว่าจำนวนที่มีสิทธิได้รับ ให้ส่วนราชการดำเนินการเรียกเงินคืนเป็นเงินสดและนำเงิน
ส่งคลัง ซึ่งหากนำส่งก่อนสิ้นปีงบประมาณให้นำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน แต่ถ้าเป็นภายหลังสิ้นปีงบประมาณให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
ประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ยกเว้นค่ารักษาพยาบาลให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน สำหรับวิธีปฏิบัติอื่นที่มีได้กำหนดให้ถือปฏิบัติตาม
ระเบียบของทางราชการ และที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ให้ทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

นอกจากนี้ มีแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

... สำหรับรายละเอียด ติดตามได้ที่ ... หนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค 0406.3/ว 36 ลงวันที่ 8 เมษายน 2559
เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ทั้งนี้ เพื่อให้การใช้บัตรเครดิตของทางราชการมีประสิทธิภาพมากขึ้น รองรับนโยบาย

จึงได้ปรับปรุงหลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเครดิตของทางราชการ โดยกำหนดให้มี บัตรวงเงินถาวร และ บัตรวงเงินชั่วคราว

เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจของส่วนราชการ



เป็นบัตรที่กำหนดวงเงินและระยะเวลาตามความจำเป็นและเหมาะสม และใช้เป็นประจำ

1. ให้กองคลังจัดทำทะเบียนคุมบัตรเครดิตราชการ ทะเบียนการรับ-จ่ายบัตรวงเงินถาวร พร้อมทั้งตรวจสอบรายชื่อผู้มีรายชื่อ
ตามหนังสืออนุมัติให้จัดทำบัตรวงเงินถาวร



กองบรรณาธิการ ขอเด็งด้วความรู้มาปาด (ด๋อ)



หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเครดิตของทางราชการ

- รายการค่าใช้จ่ายที่จ่ายได้ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการชั่วคราว ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่ารับรองชาวต่างประเทศ ค่าโดยสารเครื่องบินสำหรับข้าราชการ หรือบุคคลภายนอกที่ได้รับทุนการศึกษาที่ดำเนินการโดยสำนักงาน ก.พ. สำหรับการบันทึกบัญชีเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- ต้องเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการทุกครั้ง ค่าใช้จ่ายที่ไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินได้ให้จัดทำใบรับรองการจ่ายเงินและบันทึกชี้แจงเหตุผลพร้อมเอกสารอื่นที่ยืนยันการชำระเงิน (ถ้ามี)
- การส่งใบสำคัญเมื่อเสร็จสิ้นการปฏิบัติราชการต้องไม่เกิน 15 วันนับจากวันที่เดินทางกลับมาถึงที่ตั้ง (กรณียอดค่าใช้จ่ายสูงกว่าวงเงินในบัตรและเป็นค่าใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติให้ขออนุมัติหัวหน้าหน่วยงานผู้ถือบัตร/กรณีมีรายการที่มีใ้รายการของทางราชการให้นำเงินมาคืนกับทางราชการโดยเร็วเพื่อนำส่งคืนคลังตามระเบียบฯ)
- ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในเดือนสิงหาคม-กันยายน หรือคาบเกี่ยวระหว่างปีงบประมาณ ซึ่งมีระยะเวลาไม่เกิน 60 วัน หากเบิกจ่ายไม่ทัน ให้เบิกเงินล่วงหน้าจากกรมบัญชีกลางภายในเดือนกันยายน และภายใน 60 วัน หากไม่ได้เบิกจ่ายหรือจ่ายไม่หมดให้นำส่งคืนคลังประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนภายใน 15 วันทำการ
- หน่วยงานผู้ถือบัตรเครดิตควบคุมและตรวจสอบการขอเบิกงบประมาณและชำระเงินให้สถาบันผู้ออกบัตรเครดิต



เป็นบัตรที่กำหนดวงเงินและระยะเวลาในแต่ละครั้งตามที่ได้รับมอบหมาย และใช้เป็นครั้งคราว

การใช้จ่ายผ่านบัตรวงเงินชั่วคราว การส่งใบสำคัญ การเบิกเงิน การควบคุมและตรวจสอบการขอเบิกงบประมาณ รวมทั้งการบันทึกรายการบัญชี ให้ถือปฏิบัติตามบัตรวงเงินถาวรโดยอนุโลม

... สำหรับรายละเอียด ติดตามได้ที่ ...

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0407.2/ว 56 ลงวันที่ 30 พฤษภาคม 2559 เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้บัตรเครดิตราชการ

“จุลสารตรวจสอบภายใน” จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารบทความเชิงวิชาการ และกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในภาครัฐ ตลอดจนการเผยแพร่ผลงานของกรมบัญชีกลางในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน หากท่านใดมีข้อติชมหรือต้องการแสดงความคิดเห็นหรือมีปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน สามารถติดต่อได้ที่ :

กองบรรณาธิการ โทร. 0 2127 7285 โทรสาร 0 2127 7127

E-mail : jastd@cgd.go.th และ เว็บไซต์ <http://www.cgd.go.th> /เรื่องที่นำเสนอ/ตรวจสอบภายใน /จุลสารตรวจสอบภายใน

ที่ปรึกษา : นายณรงค์ ศิริขันตยกุล บรรณาธิการ : นางพรกมล ประยูรสิน

กองบรรณาธิการ : นางนพรัตน์ พรหมนารถ นางสาวกษพร รัชอยู่ นางวัลนา ภู่อาลี และนายสมพล ลิ้มปาลัยพร

เลขานุการกองบรรณาธิการ : นางสาวน้ำเพชร วงษ์ประทีป นางรัชดาภรณ์ อติศรีสมบูรณ์ นางสาวปภาสินี คลอวุฒิเสถียร และนางอัญชลี เพ็ชรสุกใส

ผู้จัดส่ง : นางระวีวรรณ จันทรอินทร์ นางธัญญารัตน์ ลีโสภณพันธุ์ และนางสาวพรรณนิภา อำพันกาญจน์

ชำระค่าฝากส่งเป็นรายเดือน
ใบอนุญาตที่ 21/2530
ปพฝ.กระทรวงการคลัง



Addressing a common challenge for management and for internal audit



A recent article in Computer Business Review referred to a study that surveyed some thousands of CFOs, CIOs and other business executives and professionals about their biggest management information challenge.

The number one challenge was identified as the ability to carry out self-service reporting, followed closely by “the ability to pull together and analyze information from diverse business systems - multiple ERP systems, databases and line-of-business systems.” Hmm...that seems to ring a bell!

Auditors have been saying for a long time that the #1 challenge to the use of analytics in audit is getting the data. This usually also involves getting data from multiple systems, since it is comparing and matching data from across disparate systems that provides some of the most valuable insights from audit analytics.

The managing director from the firm performing the survey, Matillion, is quoted as saying:

“For all the talk of Big Data, Mobile BI, Predictive Analytics and Data Visualization, the evidence is that the real management information needs of most executives are far more down-to-earth: fast, easy, self-service access to data -for the people that need it, and from whichever data sources are relevant.”

All of these comments seem highly relevant to internal audit and their use of data analytics. I certainly think there is value for auditors in visual and predictive analytics, as well as being able to use mobile apps-but they are not solving the fundamental problems that many audit departments still need to overcome.

I see two major challenges for internal audit in their use of audit analytics:

#1 is getting the right data. #2 is knowing how to apply data analysis to meet an audit or risk assessment objective. BI, visual and predictive analytics do not address #1 and do little, on their own, to solve #2.



ດອບພຣະວິໄນາຣ ທອດົບເດີບຄວາມຮູ້ຂາປານ (໒໐)

There are probably at least eight other typical issues that auditors need to address in the overall audit analytics process -but until #1 and #2 are addressed, they are all of lesser importance.

As some of you know, I am now independent of ACL and spend my time looking, hopefully objectively, at what auditors need to do to best obtain value from audit analytics. There are many non-audit data analysis technologies, including BI and specialized visual analytics, that can be used by internal auditors, all with varying pros and cons.

As objective and unbiased as I try to be, I still come to the same conclusion that I have for a long time: none of these effectively solve the problems auditors need to solve with data analysis. By combining a selection of these technologies you could probably solve, say, two-thirds of the issues -and even then it is probably going to be a pretty complex and expensive solution.

Which brings me to my second conclusion: that ACL software really does have a remarkable combination of functional capabilities, that are unmatched in their ability to address the multiple critical stages in the audit analytic process.

Just to highlight one more major challenge to the use of audit analytics:

I would rank #3 as being: how to integrate the use of analytics into the internal audit (and risk management or compliance) process.

Again, I have to conclude that ACL comes out ahead of any other technology. I cannot think of any other software vendor that supports the close integration of all aspects of the audit analytics process into the audit management process, and combines it with the sort of specific “how-to” content that can be found in ACL’s Script Hub.

About the Author: John Verver

John Verver, CPA CA, CISA, CMC is an acknowledged thought leader, writer and speaker on the application of data analysis technology in audit, fraud detection, risk management and compliance. He is recognized internationally as a leading innovator in continuous controls monitoring and continuous auditing and as a contributor to professional publications. He is currently a strategic advisor to ACL, where he has also held vice president responsibilities for product strategy, as well as ACL’s professional services organization. Previously, John was a principal with Deloitte in Canada.

Source : <http://www.acl.com/2015/04/addressing-a-common-challenge-for-management-and-for-internal-audit/>