



บันทึกข้อความ

เลขที่การ ปง.
เลขที่รับ ๘๓๕
วันที่รับ ๒๗ ก.พ. ๒๕๖๗
เวลา ๘.๕๗ น.

ส่วนราชการ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๗๐๐๑

ที่ ปง ๐๐๑๕/๑๔๐ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองทุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน เลขที่การ ปง.

๑. เรื่องเดิม

ระเบียบคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ว่าด้วยกองทุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๕๖ หมวด ๕ การตรวจสอบภายในของกองทุน ข้อ ๒๔ ให้สำนักงานและคณะกรรมการกองทุนจัดให้มีระบบการตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานต่าง ๆ ของกองทุน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน แล้วให้สำนักงานรายงานผลการตรวจสอบพร้อมปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของกองทุน ให้คณะกรรมการกองทุน และคณะกรรมการ ปง. ทราบอย่างน้อยปีละครั้ง

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ รายงานผลการตรวจครั้งก่อน ปีบัญชี พ.ศ.๒๕๖๕ การติดตามในประเด็นสำคัญ ลง. สั่งการ ตามบันทึกที่ ปง ๐๐๑๕/๙๗๘ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองทุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ บส. ส่วนกองทุน สำนักงาน ปง. เร่งติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการเรียกเงินคืน บส. กองทุนฯ ได้มีการติดตามเป็นระยะแต่ยังไม่เสร็จสิ้น ซึ่งจะกล่าวถึงในรายงานผลการตรวจสอบกองทุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งนี้ในลำดับต่อไป

๒.๒ บันทึกที่ ปง ๐๐๑๓.๗/กท ๔๖๐ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงกองทุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กองทุน บส. รายงานผลการดำเนินงานส่งให้ ตน. เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตรวจสอบ

๒.๓ บันทึกที่ ปง ๐๐๑๓.๗/๓๒๒๒ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ขอส่งรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในของกองทุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ประจำปี ๒๕๖๖ กองทุน บส. รายงานการควบคุมภายในส่งให้ ตน. เพื่อตรวจสอบ

๒.๔ บันทึกที่ ปง ๐๐๑๓.๗/๓๒๘๗ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงกองทุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กองทุน บส. รายงานผลการดำเนินงานส่งให้ ตน. เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตรวจสอบ

๒.๕ วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ตน. ประชุมเปิดตรวจกองทุน บส. ณ ห้องประชุม บส.

๒.๖ บันทึกที่ ปง ๐๐๑๓.๗/๓๗๓๖ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขอส่งรายละเอียดเอกสารและข้อมูลเพื่อให้ประกอบการตรวจสอบกองทุนข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ กองทุน บส. ส่งเอกสารและข้อมูลให้ ตน. เพื่อตรวจสอบ

๒.๗ บันทึกที่ ปง ๐๐๑๓.๗/๕๐๖ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง ขอเชิญประชุมปิดการตรวจสอบ โดยเมื่อวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เวลา ๑๔.๐๐ น. ได้มีการประชุมปิดการตรวจสอบ ณ ห้องประชุม บส. วัตถุประสงค์การประชุม เพื่อแจ้งข้อตรวจพบ ยืนยันถึงความถูกต้อง ความเป็นจริงของเรื่องที่ตรวจพบและหารือข้อเท็จจริง ข้อเสนอในการตรวจพบ ความเหมาะสมของข้อเสนอแนะ/ร่วมหาแนวทางการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งรับฟัง ความคิดเห็นหรือข้อมูลเพิ่มเติมของหน่วยรับตรวจ

๒.๘ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุนหมุนเวียนเข้าร่วมประชุมปิดการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในแจ้งผลการตรวจสอบว่าการปฏิบัติงานมีข้อคลาดเคลื่อนอยู่บ้าง รายละเอียดปรากฏตามกระดาษทำการข้อตรวจพบ

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงหากมีผู้ปฏิบัติงานที่มาปฏิบัติงานใหม่ ต้องมีการกำกับดูแลจากข้าราชการเพื่อให้ความรู้ในการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ควรมอบหมายเจ้าหน้าที่ในการรับผิดชอบตรวจทานเอกสารหลักฐานอีกชั้นหนึ่ง

๒.๙ ผอ.บส. ผอ.ส่วนกองทุน พร้อมกับผู้รับตรวจที่เข้าร่วมการประชุมรับทราบ ซึ่งได้มีการกำหนดแนวทางแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะร่วมกันได้อย่างชัดเจนและครบถ้วนทุกข้อเสนอแนะมีการ กำหนดผู้รับผิดชอบ และระยะเวลาการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ โดยจะปรับปรุงตามข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

๒.๑๐ บันทึกที่ ปง ๐๐๑๓.๗/๖๐๓ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง ขอส่งข้อมูลเพิ่มเติม ประกอบการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ระบบควบคุมภายใน ปีบัญชี ๒๕๖๖ กองทุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

กองทุน มีการปรับปรุงตามข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ ทุกประเด็นแล้ว

๒.๑๑ ผอ.บส. ผู้บริหารกองทุนให้นโยบายและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่จะสามารถแก้ไข ประเด็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยขอให้ ผอ.ส่วนกองทุน มีหนังสือกำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงาน ด้วยความรอบคอบและระมัดระวังเพื่อลดข้อผิดพลาด เช่น การมอบหมายเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบในการ ตรวจทานเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาเพิ่มเติม จำนวน ๑ คน

๒.๑๒ แผนงานโครงการหรือภารกิจที่ขอรับเงินสนับสนุน หรือส่งเสริมจากเงินกองทุนฯ ตรวจสอบขั้นตอนการเสนอแผนงานโครงการ หรือภารกิจที่ขอรับเงินสนับสนุน หรือส่งเสริมจากเงินกองทุนฯ ว่าเป็นไปตามแบบและขั้นตอนที่กำหนดโดยผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร พบว่าปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่ง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการกองทุน อนุมัติโครงการจำนวน ๓๕ โครงการ
โครงการดำเนินการเสร็จสิ้นและรายงานสรุปผลให้คณะกรรมการกองทุนทราบแล้ว จำนวน ๒๐ โครงการ
โครงการดำเนินการเสร็จสิ้นและอยู่ระหว่างจัดทำรายงานสรุปผล จำนวน ๑๔ โครงการ
โครงการอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๑ โครงการ

๒.๑๓ แผนงานโครงการหรือภารกิจที่ขอรับเงินสนับสนุน หรือส่งเสริมจากเงินกองทุนฯ ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๕ คณะกรรมการกองทุน อนุมัติโครงการจำนวน ๓๒ โครงการ ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๕ ยังไม่แล้วเสร็จ ดำเนินการต่อเนื่องมาในปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒ โครงการ สถานะการดำเนินงานโครงการปัจจุบัน
โครงการดำเนินการเสร็จสิ้นและอยู่ระหว่างจัดทำรายงานสรุปผล จำนวน ๑ โครงการ
โครงการอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๑ โครงการ

๒.๑๔ การดำเนินการเกี่ยวกับบัญชีลูกหนี้ระยะยาว จำนวน ๑๓,๙๗๙,๒๓๔.๗๘ บาท ซึ่งเป็นเงิน รอเรียกคืนจากสำนักงาน ปปง. เนื่องจากคณะกรรมการกฤษฎีกาได้วินิจฉัยว่าสำนักงาน ปปง. พนักงาน เจ้าหน้าที่ ข้าราชการ หรือเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ปปง. ซึ่งปฏิบัติหน้าที่หรือช่วยเหลือหรือสนับสนุนการปฏิบัติ หน้าที่ตามพระราชบัญญัตินี้ ไม่มีสิทธิได้รับค่าตอบแทนอื่นใด ตามมาตรา ๕๙/๖ แห่งพระราชบัญญัติป้องกัน และปราบปรามการฟอกเงินฯ สำนักงาน ปปง. พนักงานเจ้าหน้าที่ ข้าราชการ หรือเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ปปง. จึงต้องคืนเงินดังกล่าวแก่กองทุน ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ว่าด้วยลาภมิควรได้ และมีความ เป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ภายในรอบระยะเวลาบัญชี

บส. ส่วนกองทุน สำนักงาน ปปง. มีการติดตามเป็นระยะตามรายงานการประชุม คณะกรรมการกองทุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน เช่น

ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๖ วันพฤหัสบดีที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เวลา ๑๔.๐๐ น. ณ ห้องประชุม ๑๒๐๑ ชั้น ๑๒ สำนักงาน ปปง. และผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Microsoft Team)

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ วันพฤหัสบดีที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เวลา ๑๔.๐๐ น. ณ ห้องประชุม (War Room) ชั้น ๑ สำนักงาน ปปง. และผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (Microsoft Team)

๒.๑๕ ตามข้อ ๒.๑๔ บส. ส่วนกองทุน สำนักงาน ปปง. ดำเนินการตามมติที่ประชุมโดยมี หนังสือกราบเรียนนายกรัฐมนตรืลับ ด่วนที่สุด ที่ ปง ๐๐๑๓.๗/๓๙๔ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง ขอความเห็นชอบหลักเกณฑ์ในการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเบื้องต้น เพื่อตรวจสอบเกี่ยวกับการจ่ายเงิน กองทุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินที่จัดสรรเป็นค่าตอบแทนแก่เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ปปง.

๒.๑๖ บันทึกที่ ๐๐๐๑.๔/๑๗๔ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง รับรองยอดเจ้าหน้าที่อื่น-บุคคล ภายนอก เรียน ผอ.บส. เพื่อให้ กองทุน รับรองยอดบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ว่ากองทุนเป็น เจ้าหน้าที่อื่น-บุคคล ภายนอก จำนวน ๑๖,๑๔๙.๖๒ (หนึ่งหมื่นหกพันหนึ่งร้อยสี่สิบเก้าบาทหกสิบสองสตางค์) นั้น เป็นการถูกต้องหรือไม่ และดำเนินการแจ้งผู้สอบบัญชีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สตง. ให้ทราบโดยตรง

๒.๑๗ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สตง. เข้าตรวจสอบ กองทุน สำนักงาน ปปง. แล้ว แต่ยังไม่สามารถออกรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงินกองทุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ได้เนื่องจากการรับรองยอดบัญชี สำนักงาน ปปง. แจ้งไม่ถูกต้อง สตง. จึงอยู่ระหว่างตรวจสอบงบการเงินของสำนักงาน ปปง.

๒.๑๘ ตามข้อ ๒.๑๖ และข้อ ๒.๑๗ กองทุน สำนักงาน ปปง. โดยประธานกรรมการเมื่อวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ แจ้งรับรองยอดบัญชีว่า ไม่ถูกต้อง จำนวนที่ถูกต้องคือ ๑๓,๙๖๑,๖๙๐.๙๓ (สิบสามล้านเก้าแสนหกหมื่นหนึ่งพันหกร้อยเก้าสิบบาทเก้าสิบสามสตางค์)

๒.๑๙ สรุปผลการตรวจสอบกองทุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ เกี่ยวกับการดำเนินงานต่าง ๆ ของกองทุน พบว่า มีข้อคลาดเคลื่อนอยู่บ้าง แต่ได้มีการปรับปรุงให้ถูกต้องตามควร ในสาระสำคัญแล้ว โดย ผอ.บส. ผู้บริหารทุนหมุนเวียนได้วางนโยบายการปฏิบัติราชการให้เป็นตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ที่มีการกำหนดไว้อย่างเคร่งครัดและ ให้มีการสอบทานงานระหว่างกัน

๓. ข้อกฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๓ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๔ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๕ ระเบียบคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ว่าด้วยกองทุนการป้องกัน และปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. ๒๕๕๖ ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖

๓.๖ บันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖

๔. ข้อพิจารณา

ตน. พิจารณาแล้วเพื่อให้การปฏิบัติงานของ บส. กองทุนฯ สำนักงาน ปปง. เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เห็นควร

๔.๑ รับทราบ รายงานผลการตรวจสอบข้อ ๒

๔.๒ อนุมัติให้นำผลจากการตรวจสอบใช้ประกอบการรายงานคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

๔.๓ ให้ ตน. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบให้ บส. ทราบและถือปฏิบัติตามสั่งการ และนำเรียนคณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน

๔.๔ ให้ ตน. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยงานภายในสำนักงาน ปปง. เพื่อทราบ และปรับใช้ในทางปฏิบัติ

๔.๕ อนุมัติให้นำผลจากการตรวจสอบใช้ประกอบการรายงานหน่วยงานตรวจสอบภายนอกอื่นที่เกี่ยวข้อง

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดรับทราบตามข้อ ๔.๑ และอนุมัติตามข้อ ๔.๒-๔.๕ หรือเห็นควรประการใดโปรดพิจารณาสั่งการ

(นางวรรณภา โพธิ์ทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

-ทราบ ตามข้อ ๕.๑
-เห็นชอบ ตามข้อ ๕.๒-๕.๕

(นายเทพสุ บวรโชติदार)

เลขาธิการ ปปง.

๒๙ ก.พ. ๒๕๖๗