



บันทึกข้อความ

เลขที่การ ปง.
 เลขที่รับ ๒๔๕๓
 วันที่รับ - ๙ ต.ค. ๒๕๖๖
 เวลา 15.๐๙ น.

ส่วนราชการ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๗๐๐๑

ที่ ปง ๐๐๑๕/๖๘๐ วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การจ่ายเงิน การรับเงิน และนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖

เรียน เลขาธิการ ปง.

๑. เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ เนื่องจากมีข้อจำกัดเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๓ คน รวม ผอ.ตน. การปฏิบัติงานตรวจสอบจึงใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบ

๒.๒ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการเร่งรัดติดตามเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต พ.ศ. ๒๕๕๖ ให้ความหมายของ เงินขาดบัญชี ไว้ว่า การรับจ่าย การเก็บรักษาเงินของหน่วยงานของรัฐหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ ... และรายได้อื่น ๆ ของหน่วยงานของรัฐ ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือคณະมติรัฐมนตรี และก่อให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐ

๒.๓ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ ๖๕ ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา ดังนี้

(๑) กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน หรือการเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ หรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ภายในสามสิบวัน นับแต่วันได้รับเงิน

(๒) กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสิบห้าวันนับแต่วันกลับมาถึง

(๓) การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสามสิบวันนับแต่วันได้รับเงิน

การคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืมให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ผู้ยืมได้ส่งหลักฐานการจ่าย เพื่อส่งใช้คืนเงินยืมแล้วมีเหตุต้องทักท้วง ให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมแจ้งข้อทักท้วงให้ผู้ยืมทราบโดยด่วน แล้วให้ผู้ยืมปฏิบัติตามคำทักท้วงภายในสิบห้าวันนับแต่ วันที่ได้รับคำทักท้วง หากผู้ยืมมิได้ดำเนินการตามคำทักท้วงและไม่ได้ชี้แจงเหตุผลให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมทราบ ให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงิน โดยถือว่าผู้ยืมยังมิได้ส่งใช้คืนเงินยืมเท่าจำนวนที่ทักท้วงนั้น

๒.๔ ตน. ตรวจพบปฏิบัติไม่สอดคล้องกับระเบียบกำหนด ส่งใช้คืนเงินยืมเกินกำหนดระยะเวลา

๒.๕ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๕ การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ โดยให้พิจารณาเฉพาะช่วงเวลาที่เป็นต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในครั้งนั้น ๆ เพื่อประโยชน์ของงานราชการเป็นสำคัญ และให้คำนึงถึงความเหมาะสมและสอดคล้องกับระบบและวิธีการจัดสรรงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ

๒.๖ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา
ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙ การควบคุมดูแลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้ถือปฏิบัติดังนี้

๙.๒ ให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติตามข้อ ๕ (หัวหน้า
ส่วนราชการ) ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน

ตน. ตรวจพบปฏิบัติไม่สอดคล้องตามระเบียบฯ คือ หน่วยรับตรวจรายงานผลการ
ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อ ลปง. เกินกำหนดระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด

๓. ข้อกฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑
เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ 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 ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๖ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา
ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐

๔. ข้อพิจารณา

ตน. พิจารณาแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติราชการสำนักงาน ปปง. เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัย
การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้วยความเรียบร้อย ไม่เกิด
ความเสียหายแก่ทางราชการ เห็นควร

๔.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจตามข้อ ๒

๔.๒ ให้ ตน. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารภายในสำนักงาน ปปง. ทุกหน่วยงาน
รับทราบ เพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติและกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ทุกระดับในสังกัด ปฏิบัติราชการให้เป็นไปตาม
ระเบียบที่กำหนดในภาพรวม

๔.๓ อนุมัติให้นำผลจากการตรวจสอบใช้ประกอบการรายงานหน่วยงานตรวจสอบภายนอกอื่น
ที่เกี่ยวข้อง

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดรับทราบตามข้อ ๔.๑ และอนุมัติตามข้อ ๔.๒-๔.๓ หรือเห็นควรประการใดโปรดพิจารณาสั่งการ

(นางวรรณภา โพธิ์ทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

-ทราบ ตาม ข้อ ๔.๑

-อนุมัติ ตาม ข้อ ๔.๒ และ ข้อ ๔.๓

(นายเทพสุ บวรโชติदार)

เลขานุการ ปปง. ✓

๑๖ ต.ค. ๒๕๖๖