



บันทึกข้อความ

เลขที่การ ปง.

เลขที่รับ 3048

วันที่รับ 14 พ.ย. 2566

เวลา 10.48 น.

ส่วนราชการ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๗๐๐๑

ที่ ปง ๐๐๑๕/๘๖๑

วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การจ่ายเงิน การรับเงิน และนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๖

เรียน เลขที่การ 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. ๒๕๔๖ ให้ความหมายของ เงินขาดบัญชี ไว้ว่า การรับจ่าย การเก็บรักษาเงินของหน่วยงานของรัฐหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ ... และรายได้อื่น ๆ ของหน่วยงานของรัฐ ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือคณะมติรัฐมนตรี และก่อให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานของรัฐ

๒.๓ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ

ข้อ ๖๕ ให้ผู้ยืม ส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา ดังนี้

(๑) กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน หรือการเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ หรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ภายในสามสิบวัน นับแต่วันได้รับเงิน

(๒) กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสิบห้าวันนับแต่วันกลับมาถึง

(๓) การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืม ภายในสามสิบวันนับแต่วันได้รับเงิน

การคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืมให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ผู้ยืมได้ส่งหลักฐานการจ่าย เพื่อส่งใช้คืนเงินยืมแล้วมีเหตุต้องทักท้วง ให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมแจ้งข้อทักท้วงให้ผู้ยืมทราบโดยด่วน แล้วให้ผู้ยืมปฏิบัติตามคำทักท้วงภายในสิบห้าวันนับแต่ วันที่ได้รับ คำทักท้วง หากผู้ยืมมิได้ดำเนินการตามคำทักท้วงและไม่ได้ชี้แจงเหตุผลให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมทราบ ให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงิน โดยถือว่าผู้ยืมยังมีได้ส่งใช้คืนเงินยืมเท่าจำนวนที่ทักท้วงนั้น

ข้อ ๖๘ ในกรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ผู้อำนวยการกองคลังเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด

ในกรณีที่เมื่ออาจปฏิบัติตามวรรคหนึ่งได้ ให้ผู้อำนวยการกองคลังรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณีทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการบังคับให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงินต่อไป

๒.๔ ตน. ตรวจสอบปฏิบัติไม่สอดคล้องกับระเบียบกำหนด ส่งใช้คืนเงินยืมเกินกำหนดระยะเวลา

๒.๕ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๕ การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ โดยให้พิจารณาเฉพาะช่วงเวลาที่จำเป็นต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในครั้งนั้น ๆ เพื่อประโยชน์ของงานราชการเป็นสำคัญ และให้คำนึงถึงความเหมาะสมและสอดคล้องกับระบบและวิธีการจัดสรรงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ

๒.๖ มติคณะรัฐมนตรีในการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ เน้นการทำงานโดยยึดถือผลผลิตและผลลัพธ์เป็นหลัก มีการวัดผลลัพธ์และค่าใช้จ่ายอย่างเป็นรูปธรรม ซึ่งเปลี่ยนการทำงานของภาครัฐที่ต้องมีการกำหนดผลลัพธ์คือ การทำงานเพื่อประชาชน มีการวัดผลอย่างเป็นรูปธรรม มีความโปร่งใสในการตัดสินใจ

สำนักงาน ก.พ. จึงได้จัดทำ “แนวทางการปฏิบัติราชการที่รองรับชีวิตและการทำงานวิถีใหม่” ขึ้นโดยแนวทางดังกล่าว เป็นแนวทางที่ทำให้ระบบราชการ มีแนวทางการปฏิบัติราชการที่ผสมผสาน (Hybrid) ทั้งการปฏิบัติงานที่ส่วนราชการและ การปฏิบัติงานที่บ้านหรือนอกสถานที่ตั้ง เพื่อให้ส่วนราชการและหน่วยงานของรัฐมีแนวทาง การปฏิบัติราชการรูปแบบใหม่ที่ยืดหยุ่น สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงในมิติต่าง ๆ ทั้งในเชิงเศรษฐกิจ สังคม และเทคโนโลยีได้อย่างทันการณ์ และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในอนาคต ที่ยากต่อการคาดการณ์โดยมีเป้าหมายสำคัญ คือจะต้องไม่กระทบต่อการปฏิบัติงานของภาครัฐและการให้บริการประชาชน ตลอดจนส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานในภาครัฐมีความสามารถในการปรับตัวและปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ภายใต้สถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยแนวทางที่สำนักงาน ก.พ. ได้จัดทำขึ้นเจ้าหน้าที่ของรัฐพึงจะต้องปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีในการทำงานวิถีใหม่ โดยมีหน้าที่รักษาภาพลักษณ์ที่ดีของเจ้าหน้าที่ของรัฐที่มีความเสียสละและมีอุดมการณ์ ตลอดจนมุ่งสร้าง ความเชื่อมั่นที่ประชาชนมีต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐไม่ว่าจะปฏิบัติงานในสถานที่ตั้งหรือนอกสถานที่ตั้ง

ข้อมูลของกรมบัญชีกลางโดยการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของส่วนราชการ พบว่ามีค่าใช้จ่ายรายการต่าง ๆ ลดลง ได้แก่ ค่าล่วงเวลา ค่าไฟฟ้า ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น

๒.๗ การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการมีการแสดงเหตุผลความจำเป็นประกอบ ตรวจสอบเจ้าหน้าที่ปฏิบัติราชการโดยการเหลื่อมเวลาทำงาน เช่น เวลาที่ปฏิบัติราชการ ๗.๓๐ น. - ๑๕.๓๐ น. และแสดงเวลาที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ๑๕.๓๐ น. - ๑๖.๓๑ น. เบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการประจำเดือน ระบุจำนวนชั่วโมงการเบิก ๑ ชั่วโมง จำนวนเงิน ๕๐.๐๐ บาท ในแต่ละวัน ตรวจสอบการเบิกจ่ายเดือนกันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจที่มีการเบิกจ่ายจำนวนมาก

ประเด็นข้างต้นเห็นควรให้ผู้บริหาร/ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นพิจารณาตามความจำเป็นของภารกิจงาน สอบทานการระบุลักษณะงานที่ปฏิบัติในการขอรับค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้มีความสอดคล้องกับข้อกำหนดของระเบียบ มุ่งเน้นการบริหารจัดการงบประมาณอย่างคุ้มค่า และไม่ส่งผลกระทบต่อภาระค่าใช้จ่ายของสำนักงาน ป.ป.ง. เกินความจำเป็นในกรณีระบบการควบคุมภายในที่ต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๘ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙ การควบคุมดูแลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้ถือปฏิบัติดังนี้

๙.๒ ให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติตามข้อ ๕ (หัวหน้าส่วนราชการ) ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน

๒.๙ การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ สลก. มีความพยายามในการปฏิบัติราชการบริหารงานให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด โดยให้หน่วยรับตรวจแยกรายงานฯ กับขออนุมัติเบิกฯ จากที่ปฏิบัติเดิมจะรวมรายงานในคราวเดียวกัน เช่น

๑. รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของข้าราชการ และพนักงานราชการ ให้เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด เช่น

บันทึกข้อความ ด่วนที่สุด ที่ ปง ๐๐๐๑.๒/๕๐๐๑ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของข้าราชการประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๖

บันทึกข้อความ ที่ ปง ๐๐๐๑.๓/๔๗๕๖ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๖

๒. บันทึกข้อความ ด่วนที่สุด ที่ ปง ๐๐๐๑.๒/๕๐๔๘ ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขออนุมัติเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๖

บันทึกข้อความ ที่ ปง ๐๐๐๑.๓/๑๑๔๘ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของลูกจ้างชั่วคราวประจำเดือนสิงหาคม ๒๕๖๖

๒.๑๐ การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ต.น. พบการแสดงรายการคลาดเคลื่อน แสดงรายการในหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ รายงานผลปฏิบัติงาน และแบบรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่สอดคล้องกันโดยได้ประสานให้ส่วนการคลัง สลก. แจ้งให้หน่วยรับตรวจผู้เบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการแก้ไขแล้ว เช่น

๒.๑๐.๑ แสดงเดือนคลาดเคลื่อน

๒.๑๐.๒ แสดงปี พ.ศ. คลาดเคลื่อน

๒.๑๐.๓ บัญชีลงเวลาการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการคลาดเคลื่อน

๒.๑๑ การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ต.น. พบแสดงวันที่ในแบบรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

ผู้ปฏิบัติงานรับรองว่าปฏิบัติงานจริง ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๖

ผู้บังคับบัญชา/ผู้รับรองการปฏิบัติงาน ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๖

ต.น. ได้ประสานให้ส่วนการคลัง สลก. แจ้งให้ผู้เบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการแก้ไขแล้ว

๓. ข้อกำหนด

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 ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๖ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐

๔. ข้อพิจารณา

ตน. พิจารณาแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติราชการสำนักงาน ปปง. เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้วยความเรียบร้อย ไม่เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ เห็นควร

๔.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจตามข้อ ๒

๔.๒ ให้ ตน. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารภายในสำนักงาน ปปง. ทุกหน่วยงาน รับทราบ เพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติและกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ทุกระดับในสังกัด ปฏิบัติราชการให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดในภาพรวม

๔.๓ อนุมัติให้นำผลจากการตรวจสอบใช้ประกอบการรายงานหน่วยงานตรวจสอบภายนอกอื่นที่เกี่ยวข้อง

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดรับทราบตามข้อ ๔.๑ และอนุมัติตามข้อ ๔.๒-๔.๓ หรือเห็นควรประการใดโปรดพิจารณาสั่งการ

Wnat

(นางวรรณภา โพธิ์ทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ทราบ ตามข้อ ๔.๑

[- อนุมัติ ตามข้อ ๔.๒ และ ข้อ ๔.๓

Nulidm

(นายเทพสุ บวรโชติदार)

สปง

๑๗ พ.ย. ๒๕๖๖