



# บันทึกข้อความ

ลปง.	
เลขที่รับ.....	142
วันที่รับ.....	12 ธ.ค. 2567
เวลา.....	14.43 น.

ส่วนราชการ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๗๐๐๑

ที่ ปง ๐๐๑๕/๒๑ วันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การจ่ายเงิน การรับเงิน และนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเดือนตุลาคม ๒๕๖๖

เรียน เลขาธิการ ปปง.

## ๑. เรื่องเดิม

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

## ๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ เนื่องจากมีข้อจำกัดเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีจำนวน ๒ คน รวม ผอ.ตน. การปฏิบัติงานตรวจสอบจึงใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบ

๒.๒ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการเร่งรัดติดตามเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต พ.ศ. ๒๕๕๖ 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 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 โดยถือว่าผู้ยืมยังมีได้ส่งใช้คืนเงินยืมเท่าจำนวนที่ทักท้วงนั้น

๒.๔ ตน. ตรวจสอบปฏิบัติไม่สอดคล้องกับระเบียบกำหนด ส่งใช้คืนเงินยืมเกินกำหนดระยะเวลา

๒.๕ สำนักงาน ปปง. ได้จัดวางระบบควบคุมภายในโดยการประชุมผู้อำนวยการกอง/ศูนย์/กลุ่ม และผู้อำนวยการส่วนงานบริหารทั่วไปของทุกกอง/ศูนย์/กลุ่ม เพื่อหารือซักซ้อมความเข้าใจและกำหนดกรอบแนวทาง/มาตรการในการดำเนินการตามระเบียบเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา ข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานตามบันทึกข้อความ ด่วนที่สุด ที่ ปง ๐๐๐๑.๔/๔๕๒๒ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง สรุปผลการหารือ

/ซักซ้อม ...

ซึ่งข้อความเข้าใจและกำหนดกรอบแนวทาง/มาตรการในการดำเนินการตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ซึ่งได้แจ้งเวียนให้ทุกสำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่ม ถือปฏิบัติ ตามบันทึกข้อความ ที่ ปง ๐๐๐๑.๔/ว ๒๖๐๗ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

ข้อ ๒.๓ การยืมเงินราชการ

๒.๓.๔ กรณีการส่งใช้เงินยืมราชการและมีเงินเหลือจ่ายเกินกว่าร้อยละ ๒๐ ขอให้ผู้ยืมเงินชี้แจงเหตุผลวิสัยและ/หรือเหตุจำเป็น และให้ผู้อำนวยการกอง/ศูนย์/กลุ่ม ตรวจสอบข้อเท็จจริงของการชี้แจงเหตุผลวิสัยและ/หรือเหตุจำเป็นดังกล่าวด้วย

กรอบแนวคิดในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ นำการควบคุมภายในมาเป็นกรอบการดำเนินการ

๒.๖ ต.น. ตรวจสอบการส่งคืนเงินยืมราชการเหลือเป็นจำนวนมาก เช่น ร้อยละ ๔๗.๘๘ ร้อยละ ๔๖.๖๗ เกินร้อยละ ๒๐ ผู้ยืมเงินชี้แจงเหตุผลวิสัยและ/หรือเหตุจำเป็น เช่น เนื่องจากการอนุมัติยกเลิกการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว เนื่องจากวิทยากรอภิปรายและวิทยากรแบ่งกลุ่มปฏิบัติมีจำนวนน้อยกว่าที่ประมาณการไว้

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 ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. ข้อพิจารณา

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

๔.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจตามข้อ ๒

๔.๒ ให้ ต.น. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารภายในสำนักงาน ปปง. ทุกหน่วยงาน รับทราบ เพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติและกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ทุกระดับในสังกัด ปฏิบัติราชการให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดในภาพรวม

๔.๓ อนุมัติให้นำผลจากการตรวจสอบใช้ประกอบการรายงานหน่วยงานตรวจสอบภายนอกอื่นที่เกี่ยวข้อง

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดรับทราบตามข้อ ๔.๑ และอนุมัติตามข้อ ๔.๒-๔.๓ หรือเห็นควรประการใด  
โปรดพิจารณาสั่งการ



(นางวรรณภา โพธิ์ทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

-ทราบ ตามข้อ ๕.๑

-เห็นชอบ ข้อ ๕.๒ ทศ:๕.๓



(นายเทพสุ บวรโชติดาร)

สป. ๗

๑๕ ม.ค. ๒๕๖๗