



บันทึกข้อความ

เลขที่รับ	1291
วันที่รับ	29 มี.ค. 2567
เวลา	09.28 น.

ส่วนราชการ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๗๐๐๑

ที่ ปง ๐๐๑๕/๒๐๖

วันที่

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การจ่ายเงิน การรับเงิน และนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเดือนมกราคม ๒๕๖๗

เรียน เลขาธิการ ป.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 ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา ดังนี้

(๑) กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน หรือการเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ หรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ภายในสามสิบวันนับแต่วันได้รับเงิน

(๒) กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสิบห้าวันนับแต่วันกลับมาถึง

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

การคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืมให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ผู้ยืมได้ส่งหลักฐานการจ่าย เพื่อส่งคืนเงินยืมแล้วมีเหตุต้องทักท้วง ให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมแจ้งข้อทักท้วงให้ผู้ยืมทราบโดยด่วน แล้วให้ผู้ยืมปฏิบัติตามคำทักท้วงภายในสิบห้าวันนับแต่ วันที่ได้รับคำทักท้วง หากผู้ยืมมิได้ดำเนินการตามคำทักท้วงและไม่ได้ชี้แจงเหตุผลให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมทราบ ให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงิน โดยถือว่าผู้ยืมยังมีได้ส่งคืนเงินยืมเท่าจำนวนที่ทักท้วงนั้น

๒.๔ ตน. ตรวจสอบพบปฏิบัติไม่สอดคล้องกับระเบียบกำหนด ส่งคืนเงินยืมเกินกำหนดระยะเวลา

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

/ซักซ้อม ...

ชักซ้อมความเข้าใจและกำหนดกรอบแนวทาง/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 ขอให้ผู้ยืมเงินชี้แจงเหตุสุดวิสัยและ/หรือเหตุจำเป็น และให้ผู้อำนวยการกอง/ศูนย์/กลุ่ม ตรวจสอบข้อเท็จจริงของการชี้แจงเหตุสุดวิสัยและ/หรือเหตุจำเป็นดังกล่าวด้วย

กรอบแนวคิดในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ นำการควบคุมภายในมาเป็นกรอบการดำเนินการ

๒.๖ ต.น. ตรวจพบการส่งคืนเงินยืมราชการเหลือเกินร้อยละ ๒๐ เป็นจำนวนมากถึงร้อยละ ๓๐ ผู้ยืมเงินชี้แจงเหตุสุดวิสัยและ/หรือเหตุจำเป็น เช่น เนื่องจากพยานได้เดินทางมาให้ถ้อยคำก่อนกำหนด พยานบางรายไม่ได้มาเบิกความเป็นพยานต่อศาลแพ่ง พยานติดภารกิจไม่สามารถมาเบิกความได้

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

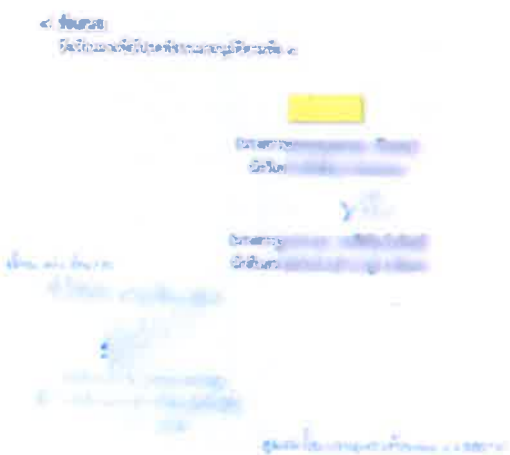
๒.๘ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙ การควบคุมดูแลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้ถือปฏิบัติดังนี้

๙.๒ ให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติตามข้อ ๕ (หัวหน้าส่วนราชการ) ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน

ต.น. ตรวจพบปฏิบัติสอดคล้องตามระเบียบฯ เป็นส่วนใหญ่ ยังคงมีบางส่วนที่ปฏิบัติไม่สอดคล้องตามระเบียบฯ คือหน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อ สป. เกินกำหนดระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด

๒.๙ การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ต.น. ตรวจพบการแสดงรายการคลาดเคลื่อน โดยได้ประสานให้ส่วนการคลัง สลก. แจ้งให้หน่วยรับตรวจผู้เบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการแก้ไขแล้ว เช่น ระบุวันที่ในหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการกับแบบรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่สอดคล้องกัน

๒.๑๐ การจัดทำบันทึกข้อความเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ เรื่อง ขออนุมัติเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการฯ ต.น. ตรวจพบเจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการไม่ลงลายมือชื่อ



ตน. ได้ประสานให้ส่วนการคลัง สลก. แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการลงลายมือชื่อเรียบร้อยแล้ว

๔. ข้อเสนอก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาขอปฏิบัติตนดังนี้



๒.๑๑ การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ เน้นการทำงานโดยยึดถือผลผลิตและผลลัพธ์เป็นหลัก มีการวัดผลลัพธ์และค่าใช้จ่ายอย่างเป็นรูปธรรม ซึ่งเปลี่ยนการทำงานของภาครัฐที่ต้องมีการกำหนดผลลัพธ์คือ การทำงานเพื่อประชาชน มีการวัดผลอย่างเป็นรูปธรรม มีความโปร่งใสในการตัดสินใจ

ตน. ตรวจพบมีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการระบุเหตุผลความจำเป็น เจ้าหน้าที่ปฏิบัติราชการโดยการเหลื่อมเวลาทำงานรอบเวลา ๗.๓๐ น. - ๑๕.๓๐ น. และได้ปฏิบัติราชการต่ออีก ๑ ชั่วโมงในแต่ละวัน พร้อมทั้งเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการประจำเดือนระบุนจำนวนชั่วโมงการเบิก ๑ ชั่วโมงในแต่ละวันจำนวนเงิน ๕๐.๐๐ บาท

ประเด็นข้างต้นเห็นควรให้ผู้บริหาร/ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นพิจารณาตามความจำเป็นของภารกิจงาน สอบทานการระบุลักษณะงานที่ปฏิบัติในการขอรับค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้มีความสอดคล้องกับข้อกำหนดของระเบียบ มุ่งเน้นการบริหารจัดการงบประมาณอย่างคุ้มค่า และไม่ส่งผล กระทบต่อภาระค่าใช้จ่ายของสำนักงาน ปง. เกินความจำเป็น เพื่อให้การปฏิบัติราชการเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

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

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 หรือเห็นควรประการใด โปรดพิจารณาสั่งการ

Wna

(นางวรรณภา โพธิ์ทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

[-ทราบ ๕.๑

[-เห็นชอบ ๕.๒ - ๕.๓

N. S. S.

นายเทพฤ บวรโชติการช

๓๖

๑ - เม.ย. ๒๕๖๗