



# บันทึกข้อความ

เลขที่รับ	2310
วันที่รับ	12 มิ.ย 2567
เวลา	09.14 น.

ส่วนราชการ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๗๐๐๑

ที่ ปง ๐๐๑๕/๓๗๗

วันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การจ่ายเงิน การรับเงิน และนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเดือนมีนาคม ๒๕๖๗

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 ๓ คน รวม ผอ.ตน. การปฏิบัติงานตรวจสอบจึงใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบ

๒.๒ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการเร่งรัดติดตามเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต พ.ศ. ๒๕๕๖ ให้ความหมายของ เงินขาดบัญชี ไว้ว่า การรับจ่าย การเก็บรักษาเงินของหน่วยงานของรัฐหรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ ... และรายได้อื่น ๆ ของหน่วยงานของรัฐ ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือคณมัติรัฐมนตรี 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 ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ยืมโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ภายในสามสิบวัน นับแต่วันได้รับเงิน

(๒) กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ยืมภายในสิบห้าวันนับแต่วันกลับมาถึง

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

การคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืมให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ผู้ยืมได้ส่งหลักฐานการจ่าย เพื่อส่งใช้คืนเงินยืมแล้วมีเหตุต้องหักทวง ให้ส่วนราชการผู้ยืมแจ้งข้อหักทวงให้ผู้ยืมทราบโดยด่วน แล้วให้ผู้ยืมปฏิบัติตามคำหักทวงภายในสิบห้าวันนับแต่ วันที่ได้รับ คำหักทวง หากผู้ยืมมิได้ดำเนินการตามคำหักทวงและไม่ได้ชี้แจงเหตุผลให้ส่วนราชการผู้ยืมทราบ ให้ส่วนราชการผู้ยืมดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงิน โดยถือว่าผู้ยืมยังมิได้ส่งใช้คืนเงินยืมเท่าจำนวนที่หักทวงนั้น

๒.๔ ตน. ตรวจพบปฏิบัติไม่สอดคล้องกับระเบียบกำหนด ส่งใช้คืนเงินยืมเกินกำหนดระยะเวลา

๒.๕ สำนักงาน ปปง. ได้จัดวางระบบควบคุมภายในโดยการประชุมผู้อำนวยการกอง/ศูนย์/กลุ่ม และผู้อำนวยการส่วนงานบริหารทั่วไปของทุกกอง/ศูนย์/กลุ่ม เพื่อหารือซักซ้อมความเข้าใจและกำหนดกรอบแนวทาง/มาตรการในการดำเนินการตามระเบียบเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหา ข้อคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ตามบันทึกข้อความ ด่วนที่สุด ที่ ปง ๐๐๐๑.๔/๕๕๒๒ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง สรุปผลการหารือ

/ชกช้อม ...

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 ขอให้ผู้ยืมเงินชี้แจงเหตุผลวิสัยและ/หรือเหตุจำเป็น และให้ผู้อำนวยการกอง/ศูนย์/กลุ่ม ตรวจสอบข้อเท็จจริงของการชี้แจงเหตุผลวิสัยและ/หรือเหตุจำเป็นดังกล่าวด้วย

กรอบแนวคิดในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐนำการควบคุมภายในมาเป็นกรอบการดำเนินการ

๒.๖ ตน. ตรวจพบการส่งคืนเงินยืมราชการเหลือเป็นจำนวนมากตั้งแต่ร้อยละ ๒๕ ถึงร้อยละ ๗๐ ผู้ยืมเงินชี้แจงเหตุผลวิสัยและ/หรือเหตุจำเป็น เช่น เนื่องจากการพยานไม่สามารถเดินทางมาเบิกความตามกำหนดนัดหมายของศาล เนื่องจากค่าน้ำมันประมาณค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ราชการเผื่อไว้หากมีกรณีจำเป็นต้องเดินทางเพื่อประสานงาน เนื่องจากในวันเดินทางตัวเครื่องบินโดยสารมีราคาต่ำกว่าที่ประมาณการไว้ อีกทั้งมีการเลื่อนวันเดินทางทำให้เงินที่เกิดจากการประมาณการค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาะสมจ่าย ค่าเช่าที่พักเหมาะสมจ่าย ค่าเช่ายานพาหนะพร้อมน้ำมันเชื้อเพลิงมีค่าใช้จ่ายลดลงจากที่ประมาณการไว้

๒.๗ การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ เน้นการทำงานโดยยึดถือผลิตภัณฑ์และผลลัพธ์เป็นหลัก มีการวัดผลลัพธ์และค่าใช้จ่ายอย่างเป็นรูปธรรม ซึ่งเปลี่ยนการทำงานของภาครัฐที่ต้องมีการกำหนดผลลัพธ์คือการทำงานเพื่อประชาชน มีการวัดผลอย่างเป็นรูปธรรม มีความโปร่งใสในการตัดสินใจ

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

ประเด็นข้างต้นเห็นควรให้ผู้บริหาร/ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นพิจารณาตามความจำเป็นของภารกิจงาน สอบทานการระบุลักษณะงานที่ปฏิบัติในการขอรับค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้มีความสอดคล้องกับข้อกำหนดของระเบียบ มุ่งเน้นการบริหารจัดการงบประมาณอย่างคุ้มค่า และไม่ส่งผลกระทบต่อภาระค่าใช้จ่ายของสำนักงาน ปปง. 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

#### ๔. ข้อพิจารณา

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

๔.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจตามข้อ ๒

๔.๒ ให้ ตน. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารภายในสำนักงาน ปง. ทุกหน่วยงาน รับทราบ เพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติและกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ทุกระดับในสังกัด ปฏิบัติราชการให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดในภาพรวม

๔.๓ อนุมัติให้นำผลจากการตรวจสอบใช้ประกอบการรายงานหน่วยงานตรวจสอบภายนอกอื่นที่เกี่ยวข้อง

#### ๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดรับทราบตามข้อ ๔.๑ และอนุมัติตามข้อ ๔.๒-๔.๓ หรือเห็นควรประการใดโปรดพิจารณาสั่งการ



(นางวรรณภา โพธิ์ทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

•ทราบ ตนขอ ๕.๑

•อนุมัติ ตนขอ ๕.๒ และ ๕.๓



(นายเทพสุ บวรโชติदार)

เลขาธิการ ปง.

19 มิย 2567