



บันทึกข้อความ

| | |
|------------------------|----------------|
| ลปง. | เลขที่รับ 2487 |
| วันที่รับ ๑๑ ต.ค. ๒๕๖๖ | |
| เวลา 10.09 น. | |

ส่วนราชการ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๗๐๐๑

ที่ ปง ๐๐๑๕/๖๘๒

วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การจ่ายเงิน การรับเงิน และนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเดือนสิงหาคม 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. ๒๕๔๖ 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) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืม ภายในสามสิบวันนับแต่วันได้รับเงิน

การคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืมให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

ในกรณีที่ผู้ยืมได้ส่งหลักฐานการจ่าย เพื่อส่งใช้คืนเงินยืมแล้วมีเหตุต้องทักท้วง ให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมแจ้งข้อทักท้วงให้ผู้ยืมทราบโดยด่วน แล้วให้ผู้ยืมปฏิบัติตามคำทักท้วงภายในสิบห้าวันนับแต่ วันที่ได้รับคำทักท้วง หากผู้ยืมมิได้ดำเนินการตามคำทักท้วงและไม่ได้ชี้แจงเหตุผลให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมทราบ ให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงิน โดยถือว่าผู้ยืมยังมีได้ส่งใช้คืนเงินยืมเท่าจำนวนที่ทักท้วงนั้น

๒.๔ ตน. ตรวจพบปฏิบัติไม่สอดคล้องกับระเบียบกำหนด ส่งใช้คืนเงินยืมเกินกำหนดระยะเวลา

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

/ชกช้อม ...

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

ข้อ ๒.๓ การยืมเงินราชการ

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

กรอบแนวคิดในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ นำการควบคุมภายในมาเป็นกรอบการดำเนินการ

๒.๖ ตน. ตรวจสอบการส่งคืนเงินยืมราชการเหลือเป็นจำนวนมากเกินร้อยละ ๒๐ ผู้ยืมเงินชี้แจงเหตุผลวิสัยและ/หรือเหตุจำเป็น เช่น เนื่องจากพนักงานเจ้าหน้าที่ได้สำรองจ่ายค่าตัวเครื่องบินไปก่อนที่จะได้รับเงินยืม จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการน้อยกว่าที่ประมาณการไว้

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

ตน. ตรวจสอบปฏิบัติสอดคล้องตามระเบียบฯ เป็นส่วนใหญ่ ยังคงมีบางส่วนที่ปฏิบัติไม่สอดคล้องตามระเบียบฯ คือหน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อ ลปง. เกินกำหนดระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด

๒.๙ การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ สลก. มีความพยายามในการปฏิบัติราชการบริหารงานให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด โดยให้หน่วยรับตรวจแยกรายงานฯ กับขออนุมัติเบิกฯ จากที่ปฏิบัติเดิมจะรวมรายงานในคราวเดียวกัน เช่น

๑. รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของข้าราชการ และพนักงานราชการฯ ให้เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด เช่น ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖

๒. ขออนุมัติเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ เช่น ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๖

๒.๑๐ การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ตน. พบการแสดงรายการคลาดเคลื่อน โดยได้ประสานให้ส่วนการคลัง สลก. แจ้งให้หน่วยรับตรวจผู้เบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการแก้ไขแล้ว เช่น ระบุวันในหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการกับการปฏิบัติงานในรายงานผลปฏิบัติงาน และแบบรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่สอดคล้องกัน

๒.๑๑ การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ตน. พบระบุวันที่ไม่สอดคล้องกัน โดยได้ประสานให้ส่วนการคลัง สลก. แจ้งให้ผู้เบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการแก้ไขแล้ว เช่น การระบุวันที่ในแบบรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ผู้ปฏิบัติงานรับรองว่าปฏิบัติงานจริง ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๖ ผู้บังคับบัญชา/ผู้รับรองการปฏิบัติงาน ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

๓. ข้อยกกฎหมาย

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

๓.๑. พิจารณาแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติราชการสำนักงาน ป.ป.ง. เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้วยความเรียบร้อย ไม่เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ เห็นควร

๔.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจตามข้อ ๒

๔.๒ ให้ ๓.๑. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารภายในสำนักงาน ป.ป.ง. ทุกหน่วยงานรับทราบ เพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติและกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ทุกระดับในสังกัด ปฏิบัติราชการให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดในภาพรวม

๔.๓ อนุมัติให้นำผลจากการตรวจสอบใช้ประกอบการรายงานหน่วยงานตรวจสอบภายนอกอื่นที่เกี่ยวข้อง

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดรับทราบตามข้อ ๔.๑ และอนุมัติตามข้อ ๔.๒-๔.๓ หรือเห็นควรประการใดโปรดพิจารณาสั่งการ

ทราบ ตาม ข้อ ๔.๑

- อนุมัติ ตาม ข้อ ๔.๒ และ ข้อ ๔.๓

(นางวรรณภา โพธิ์ทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายเทพสุ บวรโชติदार)

เลขาธิการ ป.ป.ง.
๑ ๖ ตค ๒๕๖๖