



# บันทึกข้อความ

ลปง.	1358
เลขที่รับ	3 เม.ย. 2567
วันที่รับ	10.00 น.
เวลา	

ส่วนราชการ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๗๐๐๑

ที่ ปง ๐๐๑๕/๒๒๓ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน Financial Auditing ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน  
ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน เลขาธิการ ปปง.

## ๑. เรื่องเดิม

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทาง  
การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

## ๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
เป็นการให้ส่วนราชการประเมินตนเองเบื้องต้น โดยเป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตาม  
ปีงบประมาณ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ได้แก่

๑. ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด
๒. ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ
๓. ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายใน  
ระยะเวลาที่กำหนด

๔. ความมีประสิทธิภาพ มีรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อ  
การบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๒ การประเมินผลด้านบัญชี เพื่อประเมินผลคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชี  
และรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ โดยแนวทางการประเมินผลเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการ  
กำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ได้มาซึ่ง  
รายงานการเงินที่มีคุณภาพ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำ  
ข้อมูลบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงาน อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและ  
นำเสนอรายงานการเงินตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ สามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์เปรียบเทียบการ  
ปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๓ ตรวจสอบสำนักงาน ปปง. จากการประสาน สลก. เจ้าหน้าที่ส่วนการคลังที่เป็น  
ผู้ประเมินตนเองผ่านระบบและเป็นผู้ที่มีรหัสผ่านเข้าระบบที่สามารถเรียก/พิมพ์เอกสารการประเมินผลบัญชี  
ภาครัฐ โดยขอความอนุเคราะห์ขอหลักฐาน รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ส่วนการคลัง สลก. จัดส่งรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ประเมินตนเองผ่านระบบ เมื่อวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยประเมิน  
ตนเองเต็มในทุกเรื่องที่ประเมิน ให้คะแนนระดับกรม สำนักงาน ปปง. รวม ๑,๐๐๐ คะแนน ซึ่งเป็นการให้  
เครดิตหน่วยงานในการจัดส่งข้อมูลทางระบบภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๔ เรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ ตน. ประสงค์สื่อสารเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติ  
ราชการ ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๔.๑ แนวทางการประเมินผล เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง เรื่องที่ประเมิน ๑.๑.๖

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)	๑.๑.๖.๑ บัญชีวัสดุคงคลัง	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๕	๑. หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
	๑.๑.๖.๒ บัญชีสินทรัพย์ถาวร	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๒๕	๑. หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๑) ตน. ตรวจสอบไม่ปรากฏเอกสารรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงประสานแจ้งส่วนการคลัง สลก. ชี้แจงว่ายังไม่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนพัสดุฯ สลก. โดยประเมินตนเอง ระดับกรม สำนักงาน ปง. ในเรื่องที่ประเมิน เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง เรื่องที่ประเมิน ๑.๑.๖.๑ บัญชีวัสดุคงคลัง ๑๕ คะแนน ๑.๑.๖.๒ บัญชีสินทรัพย์ถาวร ๒๕ คะแนน ให้คะแนนเต็มรวม ๔๐ คะแนน

(๒) ตน. ประสานส่วนพัสดุฯ ขอความอนุเคราะห์ขอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อประกอบการตรวจสอบ

ส่วนพัสดุฯ แจ้งว่าอยู่ระหว่างการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) คำสั่งสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ที่ ๔๕๗/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖

(๔) คำสั่งสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ที่ ๕๓๓/๒๕๖๖ เรื่อง แก้ไขคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

(๕) บันทึกข้อความ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ ปง -/ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๖) บันทึก คำวนที่สุด ที่ ปง ๐๐๐๑.๕/๑๓๔๗ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียน ลปง. ผ่าน รอง ลปง.(๒) ทปป. ว่า สลก. ได้ตรวจสอบแล้ว คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุฯ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบทุกประการ

(๗) หนังสือ คำวนที่สุด ที่ ปง ๐๐๐๑.๕/๑๗๑๓ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๔.๒ แนวทางการประเมินผล เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ

การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้ สตง. ทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในกำหนดระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๓๐	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค

ตรวจสอบพบว่าสำนักงาน ปง. ดำเนินการเป็นไปตามแนวทางการประเมินผล

๒.๔.๓ เรื่องที่ประเมินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ ตน. เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ข้อ ๓.๖ การแก้ไข ข้อที่ ทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง แนวทางการประเมินผล มีการแก้ไขข้อที่ ทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง

๒.๕ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินประจำปี ข้อ ๖ การจัดทำรายงานการเงินและรายงานทางบัญชี

๒.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

(๑) รายงานประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ให้จัดทำและส่งรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL\_TB\_PMT ระบุงวด ๑๒ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคมของทุกปี (กรณีตรงกับวันหยุดราชการให้หน่วยงานนำส่งรายงานประจำเดือนในวันทำการถัดไป)

(๒) รายงานประจำปี ให้ส่งรายงานงบทดลองประจำปีที่เรียกจากระบบ New GFMS Thai รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL\_TB\_PMT ระบุงวด ๑ - ๑๖ พร้อมทั้งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนราชการเป็นรายปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายนของทุกปี)

๒.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) รายงานฐานะเงินอุดหนุนราชการในภาพรวมระดับกรม ให้จัดทำและส่งให้กรมบัญชีกลางตามการรายงานและการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการในการบัญชีและการควบคุมเงินอุดหนุนราชการตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ ภายใน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๑๔ พฤศจิกายนของทุกปี)

(๒) รายงานการเงินประจำปี ให้เรียกรายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผล การดำเนินงานทางการเงิน NGL\_RPT801 และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน NGL\_RPT802 มาจัดทำตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคมของทุกปี)

อย่างไรก็ดี กระทรวงการคลังจะนำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ มาจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ ในกรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด กระทรวงการคลังจะเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมภาครัฐและแจ้งไว้ในรายงานที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗

๒.๖ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ตามข้อ ๒.๕ หนังสือกรมบัญชีกลาง เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินประจำปี การจัดทำรายงานการเงินและรายงานทางการเงินบัญชีจะต้องจัดทำแล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคมของทุกปี

๒.๗ ข้อเท็จจริงตามข้อ ๒.๔.๑ การตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จก่อนการจัดทำรายงานการเงินและรายงานทางการเงินบัญชี เนื่องจากจะต้องนำจำนวนวัสดุคงเหลือที่ตรวจสอบโดยคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นข้อมูลส่วนหนึ่งในการจัดทำรายงานการเงินและรายงานทางการเงินบัญชี

หากเกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนจากผลการตรวจสอบจะส่งผลกระทบต่อการจัดทำรายงานการเงินและรายงานทางการเงินบัญชี และการรายงานในระบบตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงาน ปปง.

๒.๘ เห็นควรสั่งการให้ สลก. ส่วนพัสดุฯ พิจารณาปรับการปฏิบัติให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ สามารถตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้อยู่ภายใต้เงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด

### 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 หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินประจำปี

๓.๖ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

### ๔. ข้อพิจารณา

ตน. พิจารณาแล้วจากข้อเท็จจริงตามข้อ ๒ เพื่อให้การปฏิบัติราชการสำนักงาน ปง. เป็นไปด้วยความเรียบร้อยไม่ให้เกิดความเสียหาย เห็นควร

๔.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจตามข้อ ๒

๔.๒ สั่งการตามข้อ ๒.๘

๔.๓ ให้ ตน. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารภายในสำนักงาน ปง. ทุกหน่วยงาน รับทราบ เพื่อใช้ประกอบการปฏิบัติและกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ทุกระดับในสังกัด ปฏิบัติราชการให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดในภาพรวม

๔.๔ อนุมัติให้นำผลจากการตรวจสอบใช้ประกอบการรายงานหน่วยงานตรวจสอบภายนอกอื่นที่เกี่ยวข้อง

### ๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดรับทราบตามข้อ ๔.๑ พิจารณาสั่งการตามข้อ ๔.๒ และอนุมัติตามข้อ ๔.๓-๔.๔ หรือเห็นควรประการใดโปรดพิจารณาสั่งการ

-ทราบ ตามข้อ ๕.๑

-เห็นชอบ ตามข้อ ๕.๒-๕.๔

(นางวรรณภา โพธิ์ทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายเทพสุ บวรโชติदारา)  
เลขาธิการ ปง.  
๑๑ เม.ย. ๒๕๖๗