บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร.๔๐๖๗ ๔๐๖๖

ที่ ปง ๐๐๑๒/๔๔ **วันที่** ๒๑ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังสำหรับ เดือนธันวาคม ๒๕๖๑

สำนักงาน ปปง.
เลขที่รับ ตน. ๐๐๐๗
วันที่รับ ๒๑ ม.ค. ๖๒
เวลา ๑๐.๑๐ น.

เรียน เลขาธิการ ปปง.

๑. เรื่องเดิม

ปปง. อนุมัติแนวทางการเข้าตรวจสอบ สลก. ส่วนการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ บันทึกที่ ปง ๐๐๑๒/๒๗๔ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๑ ให้ ตน. ตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินคงคลัง สำนักงาน ปปง.

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ ตน. สุ่มตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินคงคลัง (ฎีกา) จากห้องเก็บเอกสารหลักฐานที่ดำเนินการแล้วเสร็จสมบูรณ์ สลก. ส่วนการคลัง สำหรับเดือนธันวาคม ๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๒๔ - ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ (๕ วันทำการ) พบปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบต้องปรับปรุง รายละเอียดตามเอกสารแนบ โดยสรุป จำนวน ๒ ฉบับ

๒.๑.๑ หน่วยงานขอเบิก (พบ.) เบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่ระบุจำนวนชั่วโมงที่ขอเบิก

๒.๑.๒ หน่วยงานขอเบิก (คท.) ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ ข้อ ๙.๒ ให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติตามข้อ ๕ ภายใน สิบห้าวันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน พบรายงานผลฯ เกินกำหนดเวลาที่ระเบียบกำหนด

๒.๑.๓ การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ ต้องเรียกเงินส่งคืนคลัง (คด.๒) เบิกเงินสูงไป ๒ ชม. จำนวนเงิน ๑๒๐.๐๐ บาท

๒.๑.๔ ข้อสังเกตจากการตรวจสอบกรณีการขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ผู้ที่ปฏิบัติราชการ ณ อาคารแอลบิลดิ้ง คด.๒ ข้าราชการบางรายไม่มีหลักฐานการบันทึกลายนิ้วมือประกอบการขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ตน. สอบถามส่วนบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งว่าเครื่องบันทึกลายนิ้วมือเสีย ไม่สามารถดึงข้อมูลได้ แต่จากการตรวจสอบพบว่า มีหลักฐานการบันทึกลายนิ้วมือของผู้ที่ปฏิบัติราชการ ณ อาคารแอลบิลดิ้ง ในวันเดียวกันมีทั้งข้าราชการที่บันทึกลายนิ้วมือได้ และบันทึกลายนิ้วมือไม่ได้ เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้ปฏิบัติเป็นไปแนวทางเดียวกัน อย่างสม่ำเสมอ ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ต้องตระหนักและให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในตามที่ ลปง. ได้สั่งการไว้

๒.๒ สลก. กรณีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชา หัวหน้างานการเงิน การบัญชี พบว่ายังไม่เหมาะสม เนื่องจาก ตน. ตรวจพบว่าระบบควบคุมภายในไม่เหมาะสม ขาดการสอบทานการปฏิบัติงาน จากการตรวจสอบยังพบการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ

- การขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่ถูกต้อง ต้องมีการเรียกเงินส่งคืนคลัง

- เอกสารประกอบการจ่ายเงิน รายละเอียดประกอบการเบิกจ่าย ขาดสาระสำคัญไม่ครบถ้วน

/ซึ่งปฏิบัติ

ซึ่งการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๔๒ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง การกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง ความเห็นและข้อเสนอแนะของกรมบัญชีกลาง ข้อ ๔.๑ ด้านการเงิน การบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และโครงการตามนโยบายของรัฐบาล หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้าการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ควรให้ ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง อย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอ

๓. ข้อกฎหมาย

๓.๑ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๗) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๓.๒ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๓ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๓.๔ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓.๕ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๓.๖ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๔๒ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง การกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๗ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ.๒๕๕๐

๓.๘ พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๔๘

๓.๙ บันทึกที่ ปง ๐๐๑๒/๒๗๔ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๑ ลปง. อนุมัติให้ ตน. ตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินคงคลัง ของสำนักงาน ปปง.

๓.๑๐ บันทึกที่ ปง ๐๐๑๒/๒๗๓ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๑ ลปง. อนุมัติแนวทางการแจ้งข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ โดยให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องประสาน ตน. เพื่อชี้แจง ปรับปรุง การปฏิบัติที่ไม่สอดคล้องกับระเบียบ ให้แล้วเสร็จภายใน ๑๐ วัน นับจากวันที่ได้รับแจ้งจาก ตน.

/๔.

๔. ข้อพิจารณา

ตน. พิจารณาแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติราชการสำนักงาน ปปง. ด้านการเงิน การบัญชี เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง และมีผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้วยความเรียบร้อย ไม่เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ เห็นควร

๔.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจตามข้อ ๒ ซึ่งเป็นข้อตรวจพบที่เกิดขึ้นที่ยังต้องปรับปรุง และหากมีการปฏิบัติในทำนองเดียวกันอีก อาจส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ ซึ่ง ตน. ได้มีการนำเรียน ลปง. พิจารณาสั่งการ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการไปแล้ว ในการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยการตรวจสอบสำหรับเดือน ธันวาคม ๒๕๖๑ นี้ จะมีการติดตามผลการดำเนินการในคราวการตรวจสอบเดือน มกราคม ๒๕๖๒

๔.๒ ให้ สลก. ส่วนการคลัง ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงาน ปปง. มีผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และชี้แจงผลการปรับปรุงแก้ไขให้ ตน. ทราบ ตามสั่งการ ลปง.

๔.๓ ให้ ตน. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บังคับบัญชา สลก. ส่วนการคลัง รับทราบข้อตรวจพบในการปฏิบัติงาน เพื่อแก้ไขปัญหาในภาพรวม

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดรับทราบตามข้อ ๔.๑ และโปรดพิจารณาสั่งการตามข้อ ๔.๒-๔.๓ หรือเห็นควรประการใดโปรดพิจารณาสั่งการ

(นางวรรณภา โพธิ์ทอง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ

พล.ต.อ.
(รุ่งโรจน์ แสงคร้าม)
รอง ผบ.ตร.รกท.ลปง.
๒๑ ม.ค. ๒๕๖๒