ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๙๐๑๖

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ เขตพระนคร กทม. ๑๐๒๐๐

๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง การป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๗๑๓๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยได้มีหนังสือแจ้งขอให้จังหวัดกำชับให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับระบบ KTB Corporate Online ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และสื่อมวลชนได้เสนอข่าวต่อสาธารณะ กรณีพนักงานส่วนท้องถิ่นหลายแห่งยักยอกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยสาเหตุแห่งการทุจริตประการหนึ่งเกิดจากผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ได้ถือปฏิบัติให้เป็นตามระเบียบ ตลอดจนหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงขอให้จังหวัดดำเนินการเพิ่มเติม ดังนี้

๑. ตรวจติดตามและตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่อย่างใกล้ชิด หากพบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใดไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือตรวจพบข้อพิรุธความผิดปกติด้านการเงินการคลังให้รีบดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ทันที

๒. กำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ผู้ปฏิบัติงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ดังนี้

๒.๑ การลงนามถอนเงินฝากธนาคารของผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินให้ใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินที่เกี่ยวข้องก่อนลงนามถอนเงินฝากธนาคาร (เช็ค) ทั้งนี้ เช็คสั่งจ่ายจะต้องขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออกทุกครั้ง และห้ามลงลายมือชื่อในเช็คที่ยังไม่ได้มีการเขียนหรือพิมพ์ชื่อผู้รับเงิน และจำนวนเงินที่สั่งจ่ายโดยเด็ดขาด

๒.๒ การรับเงินและการจ่ายเงินโดยผ่านระบบ KTB Corporate Online ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online ทั้งนี้ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเบิกจ่ายเงินและรับฝากเงิน หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใดยังไม่มีความพร้อมในการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบก็สามารถจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้รับเงินเป็นเช็คได้

/๒.๓ ดำเนินการ ...

๒.๓ ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างเข้มงวด โดยนำแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางไปประยุกต์ปรับใช้

๒.๔ นำแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ไปปฏิบัติ โดยเฉพาะการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น (Two-Factor Authentication (2FA)) ที่ธนาคารจะส่งรหัสลับใช้ครั้งเดียว (One Time Password (OTP)) ไปถึงเครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ของบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ที่ลงทะเบียนไว้ เพื่อให้นำรหัสลับดังกล่าวมากรอกใส่หน้าจอเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online

๒.๕ กรณีพบการทุจริตการเบิกจ่ายเงิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ ดังนี้

๒.๕.๑ แจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือนายอำเภอในฐานะผู้กำกับดูแลทราบเพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

๒.๕.๒ แจ้งความร้องทุกข์กับพนักงานสอบสวนและดำเนินคดีกับผู้กระทำความผิดทันที

๒.๕.๓ แจ้งให้พนักงานสอบสวนดำเนินการยึดอายัดบัญชีเงินฝากธนาคารและทรัพย์สินของผู้กระทำความผิด สิ่งของหรือพยานหลักฐานต่างๆ ที่สงสัยว่าน่าจะใช้เป็นเครื่องมือในการก่อเหตุทุจริตตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา มาตรา ๑๓๑ และมาตรา ๑๓๒ ทั้งนี้ การยึดอายัดบัญชีเงินฝากธนาคาร ทรัพย์สิน สิ่งของหรือพยานหลักฐานต่างๆ อาจรวมถึงผู้เกี่ยวข้องกับผู้กระทำความผิดด้วย

๒.๕.๔ แจ้งสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติประจำจังหวัด สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบการทุจริตและดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอความร่วมมือแจ้งให้นายอำเภอ ทุกอำเภอทราบ พร้อมทั้งแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
กลุ่มงานการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ
โทร./โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๓, ๑๕๒๔
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

การป้องกันการทุจริต

ด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท 0808.2/ว 9016 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565

1

ให้จังหวัดตรวจติดตามและตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของ อปท. ในพื้นที่ อย่างใกล้ชิด

หากพบว่า อปท. แห่งใดไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือ ตรวจพบข้อพิรุธความผิดปกติด้านการเงินการคลัง ให้รีบดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ทันที

2

กำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ผู้ปฏิบัติงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลังของ อปท. ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

2.1

การลงนามถอนเงินฝากธนาคารของผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินให้ใช้ความรอบคอบระมัดระวัง ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินที่เกี่ยวข้องก่อนลงนามถอนเงินฝากธนาคาร (เช็ค)

เช็คสั่งจ่ายต้องขีดฆ่า "หรือผู้ถือ" ออกทุกครั้ง ห้ามลงลายมือชื่อในเช็คที่ยังไม่ได้มีการเขียนหรือพิมพ์ชื่อผู้รับเงินและจำนวนเงินที่สั่งจ่าย โดยเด็ดขาด

2.2

การรับเงินและการจ่ายเงินโดยผ่านระบบ KTB Corporate Online ต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online

อปท. แห่งใด ยังไม่มีความพร้อมในการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบก็สามารถจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้รับเงินเป็นเช็คได้

2.3

จัดให้มีการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของ อปท. อย่างเข้มงวด โดยนำแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางไปประยุกต์ปรับใช้

การควบคุมและป้องกันการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เพิ่มเติม

2.4

นำแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังของ อปท. ไปปฏิบัติ โดยเฉพาะการสมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยแบบสองชั้น ที่ธนาคารจะส่งรหัสลับ OTP ไปถึงเครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ของบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ ที่ลงทะเบียนไว้ เพื่อให้นำรหัสลับดังกล่าวมากรอกใส่หน้าจอเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online

แนวทางป้องกันการทุจริตเพิ่มเติม

2.5

กรณีพบการทุจริตการเบิกจ่ายเงิน ให้ อปท. ดำเนินการ

- ✓ แจ้งให้ ผวจ. หรือ นายอำเภอในฐานะผู้กำกับดูแลทราบเพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่
- ✓ แจ้งความร้องทุกข์กับพนักงานสอบสวนและดำเนินคดีกับผู้กระทำความผิดทันที
- ✓ แจ้งให้พนักงานสอบสวนยึดอายัดบัญชีเงินฝากธนาคารและทรัพย์สินของผู้กระทำความผิด สิ่งของหรือพยานหลักฐานต่างๆ ที่สงสัยว่าน่าจะใช้เป็นเครื่องมือในการก่อเหตุทุจริต
- ✓ แจ้งสำนักงาน ป.ป.ช. ประจำจังหวัด สตง. จังหวัด และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบการทุจริตและดำเนินการตามอำนาจหน้าที่

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย