



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๘๑ ๐๖๘๘

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว๓๔

วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง บันทึกความเข้าใจ ว่าด้วยการประสานความร่วมมือในการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน
ผ่านกิจการสหกรณ์ ระหว่างสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
และกรมส่งเสริมสหกรณ์

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐

ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้มีหนังสือที่ กษ ๐๔๐๔/๑๕ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๘
ขออนุมัติโครงการจัดพิธีลงนามบันทึกความเข้าใจ ว่าด้วยการประสานความร่วมมือในการป้องกันและปราบปราม
การฟอกเงินผ่านกิจการสหกรณ์ ระหว่างสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
และกรมส่งเสริมสหกรณ์ เพื่อยกระดับความร่วมมือในการตรวจสอบและป้องกันการฟอกเงินผ่านกิจการสหกรณ์
ให้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลและดำเนินงานร่วมกัน มีมาตรการในการป้องกันการทุจริตและการฟอกเงิน
ผ่านกิจการสหกรณ์ เพื่อเสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารจัดการและสร้างความเชื่อมั่นให้กับสมาชิก
และสาธารณชน เมื่อวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘ ณ ห้องประชุม ๑๑๕ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อสร้างการรับรู้และความเข้าใจภายในองค์กร
ในการขับเคลื่อนการประสานความร่วมมือในการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินผ่านกิจการสหกรณ์
ระหว่างสำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกรมส่งเสริมสหกรณ์
ให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่คาดหวัง และก่อให้เกิดผลดีต่อสหกรณ์และมวลสมาชิก จึงแจ้งให้ผู้อำนวยการสำนักงาน
ตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ และผู้อำนวยการ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด มีส่วนร่วมรับทราบ แนวคิด หลักการการดำเนินการตาม MOU และแจ้งให้
บุคลากรในสังกัดทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์



บันทึกความเข้าใจ ว่าด้วยการประสานความร่วมมือ
ในการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินผ่านกิจการสหกรณ์
ระหว่าง

สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกรมส่งเสริมสหกรณ์

โดยที่บันทึกความเข้าใจ ว่าด้วยการประสานความร่วมมือในการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินผ่านกิจการสหกรณ์ ฉบับลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ได้รับการตอบสนองในการปฏิบัติตามข้อตกลงความร่วมมือเป็นอย่างดี สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (สำนักงาน ปปง.) กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกรมส่งเสริมสหกรณ์ จึงเห็นควรปรับปรุงบันทึกความเข้าใจดังกล่าวเพื่อพัฒนาความร่วมมือในการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ และยกระดับการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และป้องกันและปราบปรามการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง ผ่านกิจการของสหกรณ์ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดประสิทธิผลและสอดคล้องกับมาตรฐานสากล ด้านการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง [Anti - Money Laundering and Countering the Financing of Terrorism and Proliferation of Weapons of Mass Destruction (AML/CFT)] ซึ่งจะส่งผลให้การตรวจราชการประกอบอาชญากรรมอันเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ดังนั้น สำนักงาน ปปง. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกรมส่งเสริมสหกรณ์ จึงได้จัดทำบันทึกความเข้าใจ ฉบับนี้ขึ้นเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน กฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง และกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ข้อ ๑ สำนักงาน ปปง. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกรมส่งเสริมสหกรณ์ จะให้ความร่วมมือซึ่งกันและกันในการแลกเปลี่ยนข้อมูล สนับสนุนเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและข้อมูลหรือช่องทางการเข้าถึงข้อมูลที่น่าจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ของทั้งสามหน่วยงาน ตลอดจนสนับสนุนซึ่งกันและกันตามสมควรในด้านวิชาการ สถานที่ วัสดุอุปกรณ์ หรือการดำเนินการอื่นใดตามที่แต่ละหน่วยงานได้ร้องขอ ทั้งนี้ โดยอยู่บนพื้นฐานความจำเป็น ความเหมาะสม และภายใต้กรอบกฎหมายที่ให้อำนาจ

หน่วยงานที่ได้รับข้อมูลภายใต้บันทึกความเข้าใจนี้จะต้องใช้ข้อมูลอย่างระมัดระวังและรักษาข้อมูลดังกล่าวไว้เป็นความลับ และต้องได้รับความเห็นชอบเป็นหนังสือจากหน่วยงานที่เป็นผู้ให้ข้อมูล ก่อนนำข้อมูลไปเปิดเผยต่อหน่วยงานอื่นหรือบุคคลอื่น เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ หรือเพื่อประโยชน์แก่การสืบสวน สอบสวน หรือการพิจารณาคดี หรือเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามที่กฎหมายบัญญัติไว้

ข้อ ๒ เพื่อเป็นการสนับสนุนนโยบายด้านการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง รวมถึงส่งเสริมสนับสนุน และคุ้มครองระบบสหกรณ์ สำนักงาน ปปง. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกรมส่งเสริมสหกรณ์ ตกลงที่จะดำเนินการดังต่อไปนี้

๒.๑ ในกรณีที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ดำเนินการตรวจสอบสหกรณ์ ตามอำนาจหน้าที่แล้ว พบว่าอาจมีการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน หรือกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย และการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือกรมส่งเสริมสหกรณ์ แล้วแต่กรณี จะแจ้งสำนักงาน ปปง. เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

๒.๒ ในกรณีที่สำนักงาน ปปง. ดำเนินการกำกับ ตรวจสอบ และประเมินผลการปฏิบัติตามกฎหมายของสถาบันการเงินประเภทสหกรณ์ตามกรอบอำนาจหน้าที่ของสำนักงาน ปปง. แล้ว พบว่ามีการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน หรือกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง สำนักงาน ปปง. จะแจ้งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และกรมส่งเสริมสหกรณ์ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

๒.๓ ในกรณีที่สำนักงาน ปปง. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ หรือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ตรวจพบว่า อาจมีการกระทำความผิดมูลฐานหรือความผิดฐานฟอกเงิน ตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ความผิดฐานสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย หรือสนับสนุนทางการเงินแก่การแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูงตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้าย และการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง ความผิดตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ หรือความผิดตามกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสหกรณ์ ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจจัดการแทนสหกรณ์ หรือเจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ เป็นผู้กระทำความผิด หรือสหกรณ์เป็นผู้เสียหาย สำนักงาน ปปง. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกรมส่งเสริมสหกรณ์ จะดำเนินการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างกัน รวมทั้งสนับสนุนเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและข้อมูลหรือช่องทางการเข้าถึงข้อมูล ที่อาจเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

ข้อ ๓ สำนักงาน ปปง. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกรมส่งเสริมสหกรณ์ จะให้ความร่วมมือกันตามสมควร ในการพัฒนาบุคลากรของทั้งสามหน่วยงาน รวมถึงบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการสนับสนุนการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และการต่อต้านการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง ดังต่อไปนี้

๓.๑ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จะให้ความร่วมมือ ในการให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีของสหกรณ์ หรืออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ กรมส่งเสริมสหกรณ์จะให้ความร่วมมือ ในการให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ หรืออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ สำนักงาน ปปง. จะให้ความร่วมมือในการให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน และกฎหมายว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการสนับสนุนทางการเงินแก่การก่อการร้ายและการแพร่ขยายอาวุธที่มีอานุภาพทำลายล้างสูง หรืออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๔ เพื่อให้การปฏิบัติตามบันทึกความเข้าใจมีประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์ จึงแต่งตั้งผู้ประสานงานระหว่างหน่วยงาน ดังนี้

๔.๑ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้อำนาจการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นหนังสือจากผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชีเป็นผู้ประสานงาน

๔.๒ กรมส่งเสริมสหกรณ์ให้อำนาจการสำนักนายทะเบียนและกฎหมาย หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นหนังสือจากผู้อำนวยการสำนักนายทะเบียนและกฎหมายเป็นผู้ประสานงาน

๔.๓ สำนักงาน ป.ป.ง. ให้อำนาจการกองกำกับและตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นหนังสือจากผู้อำนวยการกองกำกับและตรวจสอบเป็นผู้ประสานงาน

ข้อ ๕ เพื่อให้การปฏิบัติตามบันทึกความเข้าใจนี้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล สำนักงาน ป.ป.ง. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และกรมส่งเสริมสหกรณ์ จะร่วมกันดำเนินการ ดังนี้

๕.๑ ศึกษา วิเคราะห์ ทบทวนการดำเนินงานภายใต้บันทึกความเข้าใจนี้ ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน แล้วรายงานผลให้เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และอธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์ทราบ

๕.๒ ขับเคลื่อนการดำเนินงานภายใต้บันทึกความเข้าใจนี้ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามเจตนารมณ์อย่างเป็นรูปธรรม

๕.๓ กำหนดกรอบแนวทางการดำเนินงานภายใต้บันทึกความเข้าใจนี้

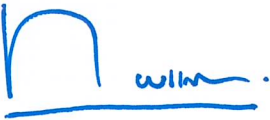
๕.๔ จัดให้มีการประชุมร่วมกันเมื่อมีเหตุจำเป็นหรืออย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้การปฏิบัติตามบันทึกความเข้าใจฉบับนี้ดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง

ข้อ ๖ ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามบันทึกความเข้าใจนี้ ให้เลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ และอธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์ ร่วมกันพิจารณาและวินิจฉัยปัญหาดังกล่าว และให้ปฏิบัติไปตามนั้น

ข้อ ๗ บันทึกความเข้าใจนี้ให้มีผลตั้งแต่วันที่ผู้มีอำนาจลงนามของทั้งสามหน่วยงานได้ลงนามในบันทึกความเข้าใจเป็นต้นไป

บันทึกความเข้าใจนี้จัดทำขึ้นเป็นสามฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกันทุกประการ ผู้มีอำนาจลงนามทั้งสามหน่วยงาน ได้อ่านและเข้าใจข้อความในบันทึกความเข้าใจเป็นอย่างดีแล้วจึงได้ลงลายมือชื่อไว้เป็นสำคัญ โดยเก็บรักษาไว้ฝ่ายละหนึ่งฉบับ เพื่อแจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตามบันทึกความเข้าใจต่อไป

บันทึกไว้ ณ วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ 
(นายเทพสุ บวรโชติดาร)
เลขาธิการคณะกรรมการ
ป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

ลงชื่อ 
(นายวินะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ลงชื่อ 
(นายวิศิษฐ์ ศรีสุวรรณ)
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

ลงชื่อ 
(พยาน)
(พลตำรวจตรี เอกธวัช ลิ้มสังกาศ)
รองเลขาธิการคณะกรรมการ
ป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน

ลงชื่อ 
(พยาน)
(นางสุวรรณี ศรีสุวรรณ)
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ลงชื่อ 
(พยาน)
(นายประวิติ แดงบรรจง)
รองอธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์