



การควบคุมด้านการเงินการบริหารความเสี่ยง ของการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

รายละเอียดในการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานด้วยระบบ GFMS

หน่วยงานควรจัดให้มีคำสั่งเกี่ยวกับกรปฏิบัติงานในกร
บันทึกข้อมูล ควบคุมดูแลระบบงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี
การจัดซื้อ การควบคุมและตรวจสอบ ตามระเบียบและหนังสือ
สั่งการตามรายละเอียด ที่ปรากฏในฉบับก่อนแล้วดังนี้

- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและ
การนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนดไว้ในหมวด ๒ การใช้
งานในระบบ ข้อ ๙ และข้อ ๑๑
- หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๙๘ ลงวันที่ ๓
กันยายน ๒๕๔๗ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับบัตร
กำหนด สิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) กำหนดไว้ในข้อ ๔
- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๕
ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๔๙ เรื่อง ข้อมูลความเข้าใจเกี่ยวกับการ
ใช้งานของบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) รหัส
ผู้ใช้งาน (User Name) และรหัสผ่าน (Password)
- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๘
ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานในระบบ
การบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
(GFMS) ให้รอบคอบยิ่งขึ้น

นอกจากนี้ยังมีหนังสือที่เกี่ยวข้องอีก เช่น

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว
๘๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ เรื่อง การใช้ GFMS
Token key เรื่อง การใช้ GFMS Token Key ในการนำส่ง
ข้อมูลผ่านเครือข่าย internet

สรุปได้ว่า กระทรวงการคลังได้เพิ่มช่องทางสำหรับส่วน
ราชการที่ไม่ได้รับจัดสรรเครื่อง GFMS Terminal ซึ่งมีส่ง
ข้อมูลเข้าระบบ GFMS ผ่าน Excel Loader ให้มีความ
คล่องตัวและสะดวกรวดเร็วมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้งลดค่าใช้จ่าย

ในการเดินทางโดยสามารถปฏิบัติงานที่หน่วยงานได้ และ
กำหนดให้ส่วนราชการดำเนินการโดยสรุปว่า ให้หัวหน้า
ส่วนราชการจัดทำคำสั่งหรือการมอบหมายไว้เป็นลาย
ลักษณ์อักษรเพื่อกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token
key และรหัสผ่าน (Password) หน้าที่ความรับผิดชอบ
มาตรการในการควบคุมตรวจสอบ วิธีปฏิบัติงานในการเก็บ
รักษา GFMS Token key และรหัสผ่าน (Password) พร้อม
ทั้งต้องดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุกๆ ๓ เดือน

» ฉบับที่ติดตามรายละเอียดปฏิบัติงานเพื่อป้องกันให้เกิดปัญหา (ต่อ) «

๓ หัวใจที่ ๓ หลักธรรมในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ของรัฐ

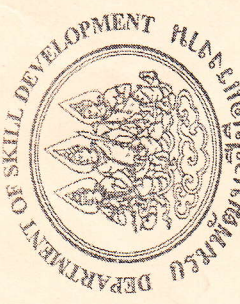
หลักธรรมปฏิบัติ

- หลักนิติธรรม ได้นำเสนอไปในฉบับที่ ๖/๒๕๕๗
- หลักคุณธรรม หมายถึง การยึดมั่นในความถูกต้อง ดีงาม
การส่งเสริม สนับสนุนให้ประชาชนพัฒนาตนเองไปพร้อมกัน
เพื่อให้คนไทยมีความซื่อสัตย์ จริงใจ ซื่อสัตย์ มีระเบียบ
วินัย ประกอบอาชีพสุจริตจนเป็นนิสัยประจำชาติ
- หลักความโปร่งใส หมายถึง การสร้างความไว้วางใจซึ่ง
กันและกันของคนในชาติ โดยปรับปรุงกลไก การทำงานของทุก
องค์กรให้มีความโปร่งใส

- หลักการมีส่วนร่วม หมายถึง การเปิดโอกาสให้ประชน
ชนมีส่วนร่วมรับรู้ และเสนอความเห็นในการตัดสินใจปัญหา
สำคัญของประเทศ ไม่ว่าจะด้วยการแจ้งความเห็น การได้
สวนสาธารณะ ประชาพิจารณ์ การแสดงประชามติและอื่น ๆ
ที่มา : เอกสารวิชาการ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปราม
การทุจริตแห่งชาติ เรื่อง คุณธรรม จริยธรรม หัวใจสำคัญของเจ้าหน้าที่
ของรัฐ Moral and Ethics: Principal Practice of State Officials

» ติดตาม เรื่อง หลักธรรมาภิบาล ข้อ ๕ หลักการรับผิดชอบ
และข้อ ๖ หลักการความคุ้มค่า ในฉบับถัดไป «

—๐—
ผู้กำกับดูแล : นายไพฑูริ แก้วทอง
ผู้จัดทำ/พิมพ์ทาน : นางสาวณิพัทธ์ วาที่ ร.ต.หญิง มัญชรี ก่อนทอง
ผู้จัดส่ง : นางสาวนิตา อัญญาญู วาที่ ร.ต.หญิง มัญชรี ก่อนทอง



กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน
ฉบับที่ ๘ /ปีงบประมาณ ๒๕๕๗

“เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน”
จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูล

ข่าวสารบทความเชิงวิชาการด้านการตรวจสอบภายใน
กิจกรรมต่างๆที่หน่วยรับตรวจพึงดำเนินการ ตลอดจน
เผยแพร่ผลงานและกิจกรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน
ในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน หากท่านใดมีข้อติชม
หรือต้องการแสดงความคิดเห็นหรือปัญหาเกี่ยวกับงาน
ตรวจสอบภายใน โปรดติดต่อโทร. ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐
E-Mail: Internalaudit_dsd@hotmail.com

เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
Facebook ผ่านหน้าหลักของเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบ
ภายในหรือ www.facebook.com/DSD.Internalaudit



ในฉบับ
• บทความแนะนำจากกลุ่มตรวจสอบภายใน เรื่อง **สิ่งที่ควรรู้**
เมื่อเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ (อุทหาณ์ความผิดทางละเมิด เรื่อง
การตรวจสอบพัสดุ (ต่อ))

❖ บทความที่น่าสนใจและเป็นแนวทางการดำเนินงานของ
หน่วยรับตรวจ เรื่อง **การควบคุมทางด้านการเงิน (รายละเอียดวิธี
ปฏิบัติงานเพื่อป้องกันให้เกิดปัญหา) (ต่อ)**

• บทความเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เพื่อส่งเสริมจริยธรรม เรื่อง
หัวใจที่ ๓ **หลักธรรมในการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ของรัฐ (หลักธรรมาภิบาล)**



สิ่งที่ควรรู้เมื่อเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ

😊 อุทกหาทรัพย์สินของเงินอุดหนุน : การตรวจรับพัสดุ 😊

จากข้อเท็จจริงที่เสนอไว้ในฉบับก่อน(๗/๒๕๕๓) คณะกรรมการพิจารณาความรับผิดชอบได้พิจารณาความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดังนี้

๑. จำลิโพ ส. หัวหน้ากองคลังและปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

๓. นายจ. ตำแหน่งปลัดเทศบาลตำบล น. ในฐานะผู้บังคับบัญชาชั้นต้นมีหน้าที่ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ

๔. นาย ว. ตำแหน่งนายกเทศมนตรีตำบล น. ในฐานะผู้บังคับบัญชาชั้นสูงสุด

๕. ซึ่งผลการพิจารณาคำความรับผิดชอบดังนี้ ©

กรณีจำลิโพ ส. หัวหน้ากองคลังและปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุมีหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ

จากข้อเท็จจริงปรากฏว่า จำลิโพ ส. ได้ให้การว่าเป็นผู้เสนอรายงานเสนอขอจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์ จำนวน ๕ รายการ ซึ่งมีรายการรายละเอียดเป็นชนิดบรรจุของ แต่ในการส่งมอบปรากฏว่าผู้ขายได้ส่งมอบเป็นชนิดบรรจุถึง ๒๕ กิโลกรัม จำนวน ๒ ถึงแท่น และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับว่าถูกต้องครบถ้วนตามข้อตกลงในสัญญา โดยจำลิโพ ส. ระบุว่าคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้รายงานต่อผู้บังคับบัญชา คือ ปลัดเทศบาลและนายกเทศมนตรีแล้ว โดยนายกเทศมนตรีสั่งการให้ตรวจรับไว้ ได้ รวมทั้งทราบว่าราคาซื้อขายแบบบรรจุถึง แต่จำลิโพ ส. กลับเสนอผู้มีราคาสูงกว่าแบบบรรจุถึง ให้เบิกจ่ายเงินจัดซื้อพัสดुरายการ

ที่รายละเอียดตามสัญญาซึ่งที่ทราบว่าราคาพัสดุที่ส่งมอบต่ำกว่าราคาที่ตกลงซื้อขาย เป็นเหตุให้เทศบาลตำบล น.

ได้รับความเสียหายต้องจ่ายเงินสูงกว่าราคาพัสดุที่ตรวจรับไว้จริง เป็นเงิน ๒๓,๕๐๐ บาท พฤติการณ์ถือได้ว่าเป็นการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงจึงให้จำลิโพ ส. รับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนในอัตราร้อยละ ๒๕ ของค่าเสียหายจำนวน ๒๓,๕๐๐ บาท คิดเป็นเงินจำนวน ๕,๘๗๕ บาท ตามนัยมาตรา ๑๐ ประกอบมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๔

กรณีคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ประกอบด้วย

นาย ป. ประธานกรรมการ นาย ท. และนาง ก. ในฐานะคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มีหน้าที่ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา

จากข้อเท็จจริงปรากฏว่า คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ร่วมลงนามในใบตรวจรับพัสดุโดยได้รับรองปริมาณและคุณภาพว่าถูกต้องครบถ้วนตามข้อตกลงในสัญญาซึ่งที่ผู้ขายส่งมอบพัสดुरายการรายละเอียดเป็นชนิดบรรจุของมหาตไทย สัญญา จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖๔ เป็นเหตุให้เทศบาลตำบล น. ได้รับความเสียหายต้องจ่ายเงินสูงกว่าราคาพัสดุที่ตรวจรับไว้จริงเป็นเงิน ๒๓,๕๐๐ บาท พฤติการณ์ถือได้ว่าเป็นการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง จึงให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนในอัตราร้อยละ ๒๕ ของค่าเสียหาย จำนวน ๒๓,๕๐๐ บาท คิดเป็นเงินจำนวน ๕,๘๗๕ บาท โดยให้แต่ละคนรับผิดชอบส่วนเท่าๆ กัน คิดเป็นเงินคนละ ๑,๙๕๘.๓๓ บาท ตามนัยมาตรา ๑๐ ประกอบมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๔

กรณี นาย จ. ตำแหน่งปลัดเทศบาลตำบล น. ในฐานะผู้บังคับบัญชาชั้นต้น มีหน้าที่ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ แต่ นาย จ. ได้เสนอผู้บังคับบัญชาอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อพัสดुरายการรายละเอียดเป็นตามสัญญา ซึ่งที่ผู้ขายส่งมอบพัสดุไม่ถูกต้องครบถ้วนตามข้อตกลงในสัญญา เป็นเหตุให้เทศบาลตำบล น. ได้รับความเสียหายต้องจ่ายเงินสูงกว่าราคาพัสดุที่ตรวจรับไว้จริงเป็นเงิน ๒๓,๕๐๐ บาท พฤติการณ์ถือได้ว่าเป็นการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง จึงให้ นาย จ. รับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนในอัตราร้อยละ ๒๕ ของค่าเสียหายจำนวน ๒๓,๕๐๐ บาท คิดเป็นเงินจำนวน ๕,๘๗๕ บาท ตามนัยมาตรา ๑๐ ประกอบมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๔

กรณี นาย ว. ตำแหน่งนายกเทศมนตรีตำบล น. ในฐานะผู้บังคับบัญชาชั้นสูงสุด มีหน้าที่กำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ แต่ นาย ว. กลับอนุมัติให้มีการเบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อพัสดुरายการรายละเอียดเป็นตามสัญญาซึ่งที่ผู้ขายส่งมอบพัสดุไม่ถูกต้องครบถ้วนตามข้อตกลงในสัญญา เป็นเหตุให้เทศบาลตำบล น. ได้รับความเสียหายต้องจ่ายเงินสูงกว่าราคาพัสดุที่ตรวจรับไว้จริง เป็นเงิน ๒๓,๕๐๐ บาท พฤติการณ์ถือได้ว่าเป็นการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง จึงให้ นาย ว. รับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนในอัตราร้อยละ ๒๕ ของค่าเสียหายจำนวน ๒๓,๕๐๐ บาท คิดเป็นเงินจำนวน ๕,๘๗๕ บาท ตามนัยมาตรา ๑๐ ประกอบมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติความรับผิดทาง

ละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๔

จากอุทกหาทรัพย์สินจะเห็นว่า การกำหนดสัดส่วนความรับผิดชอบมีความแตกต่างกันไป ที่เจ้าหน้าที่พัสดุและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุรับผิดชอบกว่าหัวหน้าส่วนราชการซึ่งเป็นผู้อนุมัติ ทั้งนี้จะนำเหตุผลและรายละเอียดการกำหนดมาเสนอในฉบับต่อไป //