

## ☆ การตรวจประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีเกณฑ์ในการตรวจอย่างไร ☆

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ ๐๔๒๓๓ /ว ๔๕๘  
ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบ  
การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ  
สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้กำหนดเกณฑ์  
การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการไว้  
ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้สรุปลำดับ และขั้นตอนสำหรับ  
การตรวจสอบและการสอบทานรวมถึงได้แยกรายละเอียด  
ของเอกสารหลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบและสอบทาน  
เพื่อเป็นแนวทางให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในที่ได้รับ  
มอบหมายทำการตรวจสอบและรายงานผลตามแผนการ  
ตรวจสอบประจำปี ตามที่เสนอไว้ในฉบับที่ ๒ - ๔ ได้แก่  
การตรวจสอบ

### ♥ บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร

เอกสาร/หลักฐานประกอบการสอบทานเพิ่มเติมได้แก่

- ♥ สำเนาใบฝากเงิน (Pay in slip)
- ♥ สำเนาใบรับเงิน (Deposit Receipt)
- ♥ เอกสารการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ได้แก่  
- แบบ นส. ๐๒ - ๑  
- แบบ นส. ๐๒ - ๒
- ♥ รายงานจากระบบ GFMS (ZINF\_R๐๕)
- การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของหน่วยงาน  
(ZRP\_R๐)
- การนำส่งเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน  
(ZRP\_R๑)
- การนำส่งคืนเงินเบิกเกินคืน (ZGL\_R๖/ZRP\_R๓)

---สำหรับเอกสาร/หลักฐานประกอบการสอบทานและวิธีการสอบทานเพิ่มเติม  
ติดตามรายละเอียดในฉบับต่อไป---

## แนวคำวินิจฉัย

### ความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ กรณีไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ

สำนวนเลขที่ ๑๒/๑๘๘/๒๕๕๘  
ประเภทสำนวน เงินขาดบัญชี  
เรื่อง เงินขาดบัญชีในงวดปีงบประมาณ ๒๕๔๒

ของเทศบาลตำบล ม.

สรุปข้อเท็จจริง : สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๓  
ได้ทำการตรวจสอบบัญชีของคูหาภิบาลและเทศบาลตำบล ม.งวดปี  
๒๕๔๑ - ๒๕๔๒ พบเงินขาดบัญชีเป็นเงินจำนวน ๒๕๒,๕๗๖.๙๐  
บาท โดยพฤติการณ์ที่ทำให้เกิดความผิดพลาดทางด้านการบัญชี  
และการเงิน เนื่องจากขาดการควบคุมภายใน โดยไม่มี  
ประสิทธิภาพของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน  
และคณะกรรมการรับ - จ่ายเงินประจำวัน ซึ่งไม่ปฏิบัติตามที่  
ครบถ้วนตามระเบียบ และแต่งตั้งเจ้าหน้าที่บันทึกรับ - จ่ายเงิน

ประจำวันเป็นผู้ตรวจสอบรายการรับ - จ่ายเงินประจำวันด้วย  
จึงมีจุดอ่อนให้นาง ว. เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี ๔ ทุจริต  
นำเงินไปใช้เป็นประโยชน์ส่วนตัว โดย นาง ว. มีหน้าที่ตรวจสอบ  
จำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่ได้จัดเก็บนำส่ง พร้อมหลักฐานแต่กลับ  
ไม่บันทึกรายการรายรับเงินผลประกอบการหรือเก็บเงินนอก  
งบประมาณในบัญชีเงินสด หรือแสดงยอดรับเงินในบัญชีเงินสด  
หรือแสดงยอดรับเงินต่ำกว่าหลักฐานหรือแสดงยอดยกมาภายใน  
ผิดพลาด หรือแสดงยอดรายจ่ายในบัญชีเงินสดโดยไม่มีหลักฐาน  
(ฎีกา) ให้ตรวจสอบ

ที่มา: เอกสารเผยแพร่ทางเว็บไซต์ สำนักงานศึกษาทางแพ่ง กรมบัญชีกลาง

“ติดตามคำวินิจฉัยคณะกรรมการการรับผิดทางละเมิด ตามพระราชบัญญัติ  
ความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๕ ต่อ \*\*\*ในฉบับต่อไป”

ฉบับนี้จัดทำขึ้นเรื่อง

- บทความแนะนำจากกลุ่มตรวจสอบภายใน เรื่อง **สิ่งที่ควรรู้เมื่อขออนุมัติคืนทางไปราชการ**
- บทความที่น่าสนใจเพื่อเป็นแนวทางการดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจ เรื่อง **การตรวจประเมิน  
ทางบัญชี**
- บทความเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ส่งเสริมจริยธรรมและป้องกันการทุจริต เรื่อง **แนวคำวินิจฉัย  
ความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่กรณีไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ**

ผู้กำกับดูแล : นายเสถียร แร่พวง ผู้รวบรวม/จัดพิมพ์ : นางสาวณิชา หัสชู  
ผู้จัดส่ง : นางสาววันนิลา อยู่ยี่ใหญ่ ว่าที่ ร.ต.หญิง มยุศรี ก้อนทอง



กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน  
เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน  
ฉบับที่ ๕ /ปีงบประมาณ ๒๕๕๘

“เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน”

จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร  
บทความเชิงวิชาการด้านการตรวจสอบภายใน กิจกรรมต่างๆ  
ที่หน่วยรับตรวจพึงดำเนินการ ตลอดจนเผยแพร่ผลงานและ  
กิจกรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในการพัฒนางานตรวจสอบ  
ภายใน หากท่านใดมีข้อติชมหรือต้องการแสดงความคิดเห็น  
หรือปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน

โปรดติดต่อโทร. ๐ ๒๒๕๔ ๑๘๓๐

E-Mail: Internalaudit\_dsd@hotmail.com

เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน

Facebook ผ่านหน้าหลักของเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน

หรือ www.facebook.com/DSD.Internalaudit

## ในฉบับ

- ➡ บทความแนะนำจากกลุ่มตรวจสอบภายใน เรื่อง **สิ่งที่ควรรู้เมื่อขออนุมัติ  
คืนทางไปราชการ** \*\*หมายเหตุ...พื้นที่ที่ไม่เอกสารเผยแพร่ฉบับ ๕\*\*
- ➡ บทความที่น่าสนใจเพื่อเป็นแนวทางการดำเนินงานของหน่วยงานรับตรวจ  
เรื่อง **การตรวจประเมินผลทางบัญชีมีเกณฑ์ในการตรวจอย่างไร**
- ➡ บทความเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาลป้องกันและ  
ลดความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ เรื่อง **แนวคำวินิจฉัย  
ความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่กรณีไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ**  
(กรณีเงินขาดบัญชี)

