



กรมตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน
ฉบับที่ ๓ / ปีงบประมาณ ๒๕๕๙

“เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน”
จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร
บทความเชิงวิชาการด้านการตรวจสอบภายในกิจกรรมต่าง ๆ
ที่หน่วยรับตรวจพิจารณา การ ตลอดจนเผยแพร่ผลงานและ
กิจกรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในการพัฒนางาน
ตรวจสอบภายใน หากท่านใดมีข้อติชมหรือต้องการ
แสดงความคิดเห็นหรือปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน
โปรดติดต่อโทร. ๐ ๒๒๕๔ ๑๘๓๐
E-Mail: Internalaudit_dsd@hotmail.com
เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
Facebook ผ่านหน้าหลักของเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
หรือ www.facebook.com/DSD.Internalaudit



ในฉบับ

- ▶ บทความแนะนำการปฏิบัติงาน เรื่อง **วิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม (ต่อ)**
- ▶ บทความเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล ป้องกันและลดความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ เรื่อง **แนวคำวินิจฉัยความรับผิดชอบและเมตตาของเจ้าหน้าที่ (ประเภทสำนวนทุจริต) ทรัพย์สินสูญหาย**

๑๑๑,๔๖๘.๙๑ บาท โดยมีเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่าย ดังนี้

(๑) นาง จ. หัวหน้าหน่วยสวัสดิการ งานบริการ และธุรการ ทำหน้าที่อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ เมื่อได้รับมอบงานจากหน่วยพัสดุแล้วกลับไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม โดยไม่ได้มีการตรวจนับสินค้าของที่ระลึกที่รับมอบและในการรับเงินสดจากการจำหน่าย นาง จ. รับเงินแล้วไม่นำเงินเข้าบัญชีของตนเอง ทำการเกลี้ยบัญชี บัญชีของนาง จ. นำเงินเข้าบัญชีตนเอง ทำการเกลี้ยบัญชี เพื่อให้ยอดของสินค้าที่เหลือและจำนวนเงินตรงกันทั้ง ๆ ที่มีสินค้า ขาดหายไปเพื่อปกปิดความจริง พฤติการณ์ถือว่า นาง จ. กระทำด้วยความจงใจและความประมาทเลินเล่อ อย่างร้ายแรง จึงให้ปรับลดร้อยละ ๖๐ คิดเป็นเงิน ๖๖,๘๘๘.๑๓๕ บาท

(๒) นาง ม. หัวหน้างานบริหารและธุรการ ในฐานะผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลหน่วยสวัสดิการและเป็นผู้ อนุกรรมการและเลขานุการคณะกรรมการสวัสดิการ บัณฑิตวิทยาลัย ได้สั่งการให้นาง จ. หัวหน้าหน่วย สวัสดิการและผู้ช่วยเลขานุการและผู้ช่วยเลขานุการ รับมอบของจากนาง ส. หัวหน้าหน่วยพัสดุโดยให้มอบ ของที่ระลึก (กระเป๋ากันน้ำ) แต่นาง ม. ไม่ได้ควบคุมดูแล การปฏิบัติงานของนาง จ. ทำให้ไม่ทราบการสูญหายของ สินค้าที่ระลึกและพฤติการณ์ของนาง จ. ที่ไม่นำเงินที่ได้รับ เข้าบัญชีกองทุนสวัสดิการบางครั้งนำเข้าไปบัญชีส่วนตัว ถือได้ว่า ...

–ติดตามคำวินิจฉัยต่อไป –
ที่มา: เอกสารเผยแพร่ทางเว็บไซต์ สำนักความผิดทางแพ่ง กรมบัญชีกลาง
ผู้กำกับดูแล : นางสาวสิรินทร สันติพิลาภูมิ
ผู้รวบรวม/จัดพิมพ์ : นางสาวณิศา หัสชู
ผู้จัดส่ง : นางสาวณิศา อยู่ภักดิ์โยธา ว่าที่ ร.ต.หญิง มัญชรี ก้อนทอง

มีส่วนทำให้สินค้าสูญหาย

๔. นาง พ. เป็นผู้ถือกุญแจตู้เก็บสินค้า แต่ไม่ควบคุมดูแล และเก็บสินค้าแต่ไม่จัดให้มีระบบการควบคุมสินค้า คำวินิจฉัยสั่งการของผู้แต่งตั้ง : เห็นชอบตามความเห็นของคณะกรรมการสอบสวน
ประเด็นที่พิจารณา : มีผู้ใดต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายเสียหาย ให้แก่ทางราชการหรือไม่
กฎหมายที่พิจารณา : พระราชบัญญัติความรับผิดชอบผิดทาง ละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙ และระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไข เพิ่มเติม

คำวินิจฉัยคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดชอบผิดทางแพ่ง : การที่สินค้าของที่ระลึกตามโครงการจัดสวัสดิการของ บัณฑิตวิทยาลัยระหว่างปี พ.ศ. ๒๕๔๐ ถึง ๓๐ เมษายน ๒๕๔๒ สูญหาย ค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น ๑๓๓,๔๓๘.๙๑ บาท มีเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องหลายฝ่าย จึงต้องรับผิดชอบโดยใช้ ค่าเสียหายตามนัยมาตรา ๑๐ และมาตรา ๘ แห่ง พระราชบัญญัติความรับผิดชอบผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙ ดังนี้

๑. นาย ป. เบิกสินค้าโดยไม่มีหลักฐานการนำส่งเงิน และไม่มีหลักฐานนำเข้าบัญชีกองทุนสวัสดิการบัณฑิต วิทยาลัย โดยยอมรับว่าบกพร่องในเรื่องบัญชี ไม่มีการทำ บัญชี ไม่มีการเก็บหลักฐานว่าได้นำส่งเงินให้กับนาง จ. หรือนาง ส. ถือว่าเป็นการกระทำด้วยความประมาท เลินเล่ออย่างร้ายแรงจึงให้ นาย ป. รับผิดชอบใช้เงิน จำนวน ๒๑,๙๗๐ บาท

๒. จำนวนเงินสินค้าของที่ระลึกที่ขาดหายไป ทั้งหมด คือ ๑๓๓,๔๓๘.๙๑ บาท เมื่อนาย ป. ต้องรับผิดชอบ จำนวน ๒๑,๙๗๐ บาท คงเหลือค่าเสียหายเป็นเงิน

วิธีปฏิบัติงาน : ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

การตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน

ตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินตามที
ระเบียบฯ กำหนดโดย

๑. ตรวจสอบว่าเป็นการจัดฝึกอบรม สัมมนา
ตามความหมาย ที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือไม่
การจัดอบรม สัมมนาเป็นระดับใด

๒. ตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการอบรม สัมมนา ได้แก่

ค่าเช่าที่พัก

(๑) กรณีการฝึกอบรมเป็นประเภท ข หรือ
บุคคลภายนอก จำนวนผู้เข้ารับการอบรมและเจ้าหน้าที่
ผู้จัดฝึกอบรม เป็นชายครบคู่ หรือหญิงครบคู่ ได้จัดให้พัก
รวมกันสองคนต่อหนึ่งห้อง

(๒) ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่าเช่าที่พัก ว่าเป็นผู้มี
สิทธิเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมหรือไม่ วันที่เข้าพัก
สอดคล้องกับช่วงเวลา ที่ได้รับอนุมัติให้จัดฝึกอบรม
สัมมนา

(๓) ตรวจสอบอัตราการเบิกจ่ายค่าเช่าที่พักเป็นไป
ตามระเบียบฯ และมาตรการที่กำหนดหรือไม่

ค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม

(๑) ตรวจสอบการจัดมีอาหาร/อาหารว่างและ
เครื่องดื่ม รวมทั้งจำนวนผู้เข้ารับการอบรม สัมมนาและ
ผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๒) ตรวจสอบอัตราการเบิกจ่ายค่าอาหาร/อาหาร
ว่างและเครื่องดื่ม ถูกต้องตามระเบียบ มาตรการที่กำหนด
หรือไม่

คำสมนาคุณวิทยากร

ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรว่าเป็นไป
ตามหลักเกณฑ์การนับเวลาบรรยายถูกต้องตรงกับ
ที่กำหนดในตารางการฝึกอบรม (ไม่หักเวลารับประทาน
อาหารว่างและเครื่องดื่ม) และอัตราการจ่ายเป็นไปตาม
ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ค่าเบี้ยเลี้ยง

(๑) ตรวจสอบระยะเวลาตั้งแต่ออกจากที่พักหรือ
สถานที่ปฏิบัติราชการ จนกลับถึงที่พักหรือสถานที่ปฏิบัติ
ราชการ

(๒) ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงถูกต้องตาม
หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดแล้วแต่กรณีดังนี้

- กรณีมีการจัดอาหาร ให้นำจำนวนมื้ออาหารที่จัด
มาหักออกจากค่าเบี้ยเลี้ยงตามหลักเกณฑ์และอัตราที่
กระทรวงการคลังกำหนด

- กรณีไม่จัดอาหาร การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงเป็นไป
ตามสิทธิที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการ
เดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ค่าพาหนะ

ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าพาหนะเป็นไปตามสิทธิ
แห่งพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

.....

// ติดตาม เรื่อง สำคัญของระเบียบที่เกี่ยวข้อง
กับการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ในฉบับต่อไป //

แนวคำวินิจฉัย

ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่

สำนวนเลขที่ ๑/๑๒๐/๒๕๔๘

ประเภทสำนวน ทรัพย์สินสูญหาย

เรื่อง สิ้นค่าของที่ระลึกตามโครงการจัดสวัสดิการของ
บัณฑิตวิทยาลัยเกิดการสูญหาย

สรุปข้อเท็จจริง : ระหว่างวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๔๐
ถึงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๔๒ สิ้นค่าของที่ระลึกตามโครงการ
จัดสวัสดิการของบัณฑิตวิทยาลัยสูญหาย ทำให้ยอดทางบัญชี
และยอดสิ่งของไม่ตรงกัน คิดเป็นเงินจำนวน ๑๓๓,๔๓๘.๙๑
บาท

**ความเห็นของคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงความรับผิดชอบ
ผิดทางละเมิด :** มีผู้ต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่าย ๕ คน ดังนี้

๑. นาย ป. สิ้นสิ้นสินค้าโดยไม่มีการรับและไม่มี
หลักฐานการนำเงินเข้าบัญชีของทุนสวัสดิการบัณฑิต
วิทยาลัย จึงไม่อาจรับฟังได้ว่าส่งสินค้าคืน จึงให้นาย ป.
ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินค้าที่สูญหาย

๒. นาง จ. ไม่ตรวจนับจำนวนสินค้าของที่ระลึก
เมื่อได้รับเงินสดก็ให้โอนเข้าบัญชีของตนเองไม่นำเข้าบัญชี
ของกองทุนสวัสดิการ บางครั้งเจ้าหน้าที่ตามสาขาขายสินค้า
ให้นำเงินสดมาให้ นาง จ. นาง จ. ได้เซ็นรับไว้ในใบส่งเงิน
และให้การว่านำเงินเข้าบัญชีของทุนสวัสดิการ แต่ยอดเงิน
ดังกล่าวไม่ปรากฏในสมุดคอมพิวเตอร์ ส่วนการจัดทำบัญชี
สินค้ามีการเก็บบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้

๓. นาง ก. ทำหน้าที่เหรียญของคณะอนุกรรมการ
กองทุนสวัสดิการบัณฑิตวิทยาลัยจะต้องดูแลเรื่องการเงิน
เมื่อได้รับการทักท้วงจากงานตรวจสอบภายในแล้ว
ก็ไม่ดำเนินการแก้ไข แต่รายงานผู้บังคับบัญชาว่าได้
ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว