



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐

ที่ รง ๐๔๑๐/ว ๐๒๐๑

วันที่ ๑๕ เมษายน ๒๕๖๐

เรื่อง เผยแพร่เอกสารแนะนำงานตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรม ผู้อำนวยการสำนัก เลขานุการกรม ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการกลุ่ม ผู้อำนวยการกลุ่มงาน ผู้อำนวยการสำนักงาน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติ ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาบุคลากรในอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนอะไหล่ยานยนต์ ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาทรัพยากรมนุษย์สำหรับอุตสาหกรรมบริการสุขภาพ ผู้อำนวยการศูนย์ข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ รง ๐๔๑๑/๐๓๓๔ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๙ และที่ รง ๐๔๑๑/๐๓๓๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙ กรมพัฒนาฝีมือแรงงานอนุมัติและเห็นชอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งประกอบด้วยขอบเขตงานด้านการตรวจสอบและงานให้คำปรึกษา นั้น

ในการนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านงานให้คำปรึกษาที่ได้กำหนดให้จัดทำแผ่นพับเพื่อเผยแพร่ข้อมูลความรู้ในการปฏิบัติงานให้หน่วยรับตรวจทราบเป็นรายเดือน กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอส่งแผ่นพับแนะนำงานตรวจสอบภายในฉบับที่ ๗ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายอนุกุล นำหน้าวงษ์สุข)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

แนวคำวินิจฉัย

ของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดทางแพ่ง

สำนวนเลขที่ : ๑๖/๖๑/๒๕๕๑

ประเภทสำนวน : ทุจริตทางการเงินหรือทรัพย์สิน

เรื่อง : เจ้าหน้าที่การเงินของมหาวิทยาลัยทุจริต

เงินค่าลงทะเบียน

สรุปข้อเท็จจริง : เมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๕๙ นางสาว ว. เจ้าหน้าที่การเงินงานการเงินกองคลัง สำนักงานอธิการบดี มีหน้าที่รับเงินค่าลงทะเบียนเรียนจากนักศึกษา เมื่อรับเงินแล้ว ไม่นำเงินค่าลงทะเบียนเรียนส่งมหาวิทยาลัยตามระเบียบ จนเป็นเหตุให้มหาวิทยาลัยได้รับความเสียหายเป็นเงินจำนวน ๓๖๖,๒๘๐ บาท

ประเด็นที่พิจารณา : มีผู้ใดต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน ให้แก่ทางราชการหรือไม่ จำนวนเท่าใด

กฎหมายที่พิจารณา : พระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙

คำวินิจฉัยคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดทางแพ่ง :

ตามสำนวนการสอบสวนข้อเท็จจริงปรากฏว่าเมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๕๙ เจ้าหน้าที่การเงิน งานการเงิน กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัย พ. ได้รับเงินค่าลงทะเบียนเรียนจากนักศึกษาเป็นเงินจำนวน ๓๖๖,๒๘๐ บาท และไม่มีการนำเงินค่าลงทะเบียนเรียนส่งมหาวิทยาลัยตามระเบียบ จนเป็นเหตุให้เงินค่าลงทะเบียนเรียนจำนวนดังกล่าวสูญหาย โดยพิจารณาการกระทำและความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ดังนี้

๑. นางสาว ว. ตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงิน (ฉบับที่ ๓ - ๔)
๒. นางสาว ล. ตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงิน (ฉบับที่ ๔ - ๕)
๓. นางสาว ร. ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าการเงินให้เป็นผู้รับฝากเงินแทนหัวหน้าการเงิน (ฉบับที่ ๕ - ๖)
๔. นาง อ. ตำแหน่งหัวหน้าการเงิน มีหน้าที่ควบคุมการรับ - จ่ายเงินประจำวัน เก็บรักษาเงิน รวมทั้งรายงานเงินสด

ประจำวัน และมีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่การเงินปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบของทางราชการ ข้อเท็จจริงปรากฏว่าในวันเกิดเหตุนาง อ. ไม่ได้อยู่ปฏิบัติหน้าที่แต่ได้มอบหมายให้นางสาว ร. ทำหน้าที่รับเงินประจำวันจากเจ้าหน้าที่เวรประจำวันแทนตนเอง โดยไม่ได้แจ้งให้หัวหน้ากองคลังทราบ และในวันรุ่งขึ้นก็ไม่ติดตามทวงถามเงินดังกล่าวจากนางสาว ร. โดยปล่อยให้เวลาล่วงเลยไปหลายวัน และไม่ควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่การเงินปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบของทางราชการ จากพฤติการณ์ดังกล่าวเป็นการกระทำด้วยความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง จนเป็นช่องทางให้เจ้าหน้าที่การเงินอาศัยโอกาสในตำแหน่งหน้าที่กระทำการทุจริตโดยง่าย ดังนั้น นาง อ. จึงต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมแทนให้แก่ทางราชการในอัตราร้อยละ ๓๐ ของค่าเสียหายจำนวน ๓๖๖,๒๘๐ บาท คิดเป็นเงิน ๑๐๙,๘๘๔ บาท แต่เมื่อคำนึงถึงระดับความร้ายแรงแห่งการกระทำและความเป็นธรรมแห่งกรณี ที่ก่อนเกิดเหตุในครั้งนี้ นาง อ. ได้จัดทำระบบควบคุมการรับส่งเงินประจำวันให้แก่เจ้าหน้าที่การเงินเพื่อเป็นแนวปฏิบัติแล้ว และเจ้าหน้าที่การเงินก็ได้ปฏิบัติตามมาโดยตลอด แต่ในการรับส่งเงินของวันดังกล่าวเจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติที่วางไว้ ประกอบกับนาง อ. ไม่มีส่วนรู้เห็นในการทุจริตและก่อนกลับได้มีการมอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนแล้ว จึงให้ลดส่วนความรับผิดลงโดยเรียกให้รับผิดชอบในอัตราร้อยละ ๔๐ ของเงิน ๑๐๙,๘๘๔ บาท คิดเป็นเงิน ๔๓,๙๕๓.๖๐ บาท ตามนัยมาตรา ๑๐ ประกอบมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙

ติดตาม **“คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดทางแพ่ง”** ต่อในฉบับต่อไป ที่มา : สำนักความรับผิดทางแพ่ง กรมบัญชีกลาง

ผู้กำกับดูแล: นายอนุกุล นำหน้าวงษ์สุข

ผู้รวบรวม/จัดพิมพ์ : นางสาวมณี หัสชู

ผู้จัดส่ง : ว่าที่ ร.ต. หลุยงัญชรี ก้อนทอง



กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน
ฉบับที่ ๗ /ปีงบประมาณ ๒๕๖๐

“เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน”
จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร
บทความเชิงวิชาการด้านการตรวจสอบภายในกิจกรรมต่าง ๆ
ที่หน่วยรับตรวจพึงดำเนินการ ตลอดจนเผยแพร่ผลงาน
และกิจกรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในการพัฒนางาน
ตรวจสอบภายใน หากท่านใดมีข้อติชมหรือต้องการ
แสดงความคิดเห็นหรือปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน
โปรดติดต่อโทรศัพท์ ๐ ๒๒๕๕ ๑๘๓๐
E-Mail : iau.iad@dspd.go.th
เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
Facebook ผ่านหน้าหลักของเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
หรือ www.facebook.com/DSD.Internalaudit

ในฉบับ

- บทความแนะนำการปฏิบัติงาน เรื่อง **“วิธีปฏิบัติงานตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการข้าราชการพยาบาล (ต่อจากฉบับก่อน)”**
- บทความเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล ป้องกันและลดความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ **“คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดทางแพ่ง”**

วิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการข้าราชการ

ขั้นตอนการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล

😊 **ขั้นตอน ๑: ผู้ใช้สิทธิกรอกใบเบิกเงินสวัสดิการ**

เกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ ๗๑๓๑) (ฉบับที่ ๓ - ๕)

😊 **ขั้นตอน ๒: การเงินดำเนินการตรวจสอบความ**

ถูกต้อง

(๑) ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของหลักฐานใบสำคัญ

(ฉบับที่ ๓ - ๕)

(๒) ขั้นตอนการตรวจสอบ (ตรวจสอบสิทธิ ตรวจสอบรายการ

และอัตราที่เบิกจ่าย) (ต่อจากฉบับที่ ๖)

ตรวจสอบสิทธิ

♥ บุตร : บุตรของผู้สิทธิที่มีสิทธิสามารถนำค่ารักษาพยาบาลมาเบิกจากทางราชการได้ หมายถึง บุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งยังไม่บรรลุนิติภาวะหรือบรรลุนิติภาวะแล้ว แต่เป็นคนไร้ความสามารถหรือเสมือนไร้ความสามารถซึ่งอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของบิดาหรือมารดา ซึ่งเป็นผู้มีสิทธิรับเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึงบุตรบุญธรรมหรือบุตรซึ่งได้ยกให้เป็นบุตรบุญธรรมบุคคลอื่นแล้ว

กรณีมารดาเป็นผู้มีสิทธิ

เป็นบุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีสิทธิโดย	เอกสารอ้างอิง
สายเลือด	- สูติบัตรของบุตร หรือ - ทะเบียนบ้านของบุตร

กรณีบิดาเป็นผู้มีสิทธิ

เป็นบุตรชอบด้วยกฎหมายของผู้มีสิทธิโดย	เอกสารอ้างอิง
(๑) จดทะเบียนสมรสกับมารดาของบุตร	- ทะเบียนสมรส หรือ - ทะเบียนหย่า
(๒) จดทะเบียนรับรองบุตร	ทะเบียนรับรองบุตร (แบบ คร.๑๑)
(๓) คำพิพากษาของศาล	คำสั่งศาลหรือคำพิพากษาของศาลว่าผู้มีสิทธิเป็นบิดาชอบด้วยกฎหมายของบุตร

“บรรลุนิติภาวะ” ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ แบ่งเป็น ๒ กรณี คือ

๑. บรรลุนิติภาวะเมื่ออายุครบ ๒๐ ปีบริบูรณ์ (ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๔)

๒. บรรลุนิติภาวะโดยการจดทะเบียนสมรส (ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๒๐)

“คนไร้ความสามารถ” คือ คนวิกลจริต และศาลสั่งให้เป็นคนไร้ความสามารถ (ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๒๘)

“คนเสมือนไร้ความสามารถ” คือ บุคคลที่ไม่สามารถจัดการงานของตนได้ เพราะกายพิการหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ หรือประพฤตีสูรุ่ยสุร่าย เสเพลเป็นอาจิมหรือเพราะเป็นคนติดสุรายาเมา และศาลได้สั่งเป็นคนเสมือนไร้ความสามารถ (ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๓๒)

ตรวจสอบรายการและอัตราที่เบิกจ่าย

😊 **การรักษาพยาบาล** หมายความว่า การให้บริการด้านการแพทย์และสาธารณสุขโดยตรงแก่ผู้มีสิทธิและบุคคลในครอบครัวของผู้มีสิทธิเพื่อการรักษาโรค การตรวจวินิจฉัย การฟื้นฟูสมรรถภาพที่จำเป็นต่อสุขภาพ และการดำรงชีวิต และให้หมายความรวมถึงการตรวจสุขภาพ การสร้างเสริมสุขภาพและการป้องกันโรคเพื่อประโยชน์ด้านสาธารณสุข ทั้งนี้ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดแต่ไม่รวมถึงการเสริมความงาม

😊 ค่ารักษาพยาบาล หมายความว่า ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

จากการรักษาพยาบาล ดังต่อไปนี้

๑. ค่ายา ค่าเวชภัณฑ์ ค่าอุปกรณ์ทางการแพทย์ ค่าเลือดและส่วนประกอบของเลือดหรือสารทดแทน ค่าน้ำยาหรืออาหารทางเส้นเลือด ค่าออกซิเจน และอื่น ๆ ทำนองเดียวกันที่ใช้ในการบำบัดรักษาโรค

๒. ค่าอวัยวะเทียมและอุปกรณ์ในการบำบัดรักษาโรค รวมทั้งค่าซ่อมแซมอวัยวะเทียมและอุปกรณ์ดังกล่าว

๓. ค่าบริการทางการแพทย์ ค่าบริการทางการแพทย์ ค่าตรวจวินิจฉัยโรค ค่าวิเคราะห์โรค แต่ไม่รวมถึงค่าธรรมเนียมแพทย์พิเศษ ค่าจ้างผู้พยาบาลพิเศษ ค่าธรรมเนียมพิเศษ

และค่าบริการอื่นทำนองเดียวกันที่มีลักษณะเป็นเงินตอบแทนพิเศษ

๔. ค่าตรวจครรภ์ ค่าคลอดบุตรและการดูแลหลังคลอดบุตร

๕. ค่าห้องและค่าอาหาร ตลอดระยะเวลาที่เข้ารับการรักษาพยาบาล

๖. ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นการเสริมสร้างสุขภาพและป้องกันโรค

๗. ค่าฟื้นฟูสมรรถภาพร่างกายและจิตใจ

๘. ค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็นแก่การรักษาพยาบาลตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

😊 **สถานพยาบาล** หมายความว่า สถานพยาบาลของทางราชการและสถานพยาบาลของเอกชน

😊 **สถานพยาบาลของทางราชการ** หมายความว่า สถานพยาบาลซึ่งเป็นส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน และให้หมายความรวมถึงสถานพยาบาลของมหาวิทยาลัยของรัฐ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา องค์การมหาชนตามกฎหมายว่าด้วยองค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ กรุงเทพมหานคร สภากาชาดไทย และองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก โรงพยาบาลประสาธมิตร และสถานพยาบาลอื่นตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

😊 รายการและอัตราที่เบิกจ่าย

☞ ค่ายา

หลักเกณฑ์การเบิกค่ายา คือ ยาที่จะเบิกได้นั้นต้อง

๑. มีคุณสมบัติในการรักษาโรค

๒. ไม่ใช่เพื่อการเสริมสวย ไม่ป้องกัน

๓. อยู่ในบัญชียาหลักแห่งชาติ กรณียานอกบัญชียาหลักแห่งชาติ ไม่ได้สั่งห้ามแพทย์จ่ายยา หรือห้ามเบิกค่ายานอกบัญชียาหลักแต่อย่างใด ถ้าจำเป็นต้องใช้ด้วยเหตุผลทางการแพทย์ก็ได้ ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๑๑๑ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๕ ให้ขึ้นอยู่กับแพทย์ผู้ทำการรักษาเป็นผู้วินิจฉัยและออกใบรับรองในการสั่งใช้ยานอกบัญชียาหลักแห่งชาติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ****ติดตามต่อในฉบับหน้า****

ที่มา : ๑. คู่มือสวัสดิการรักษายาของข้าราชการ กรมบัญชีกลาง

๒. แนวทางการตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการของส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง