



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐

ที่ รง ๐๔๑๐/ว ๐๒๔๖

วันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐

เรื่อง เผยแพร่เอกสารแนะนำงานตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรม ผู้อำนวยการสำนัก เลขาธิการกรม 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 ๘ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายอนุกุล นำหน้าวงษ์สุข)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



แนวคำวินิจฉัย
ของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดชอบแห่ง

จำนวนเลขที่ : ๑๖/๖๑/๒๕๕๑
ประเภทหลักฐาน : พุทธิต่างการเงินหรือทรัพย์สิน
เรื่อง : เจ้าหน้าที่การเงินของมหาวิทยาลัยสุโขทัย

เงินค่าลงทะเบียน
สรุปข้อเท็จจริง : เมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๔๙ นางสาว ว. เจ้าหน้าที่การเงินงานการเงินกองคลัง สำนักงานอธิการบดี มีหน้าที่รับเงินค่าลงทะเบียนเรียนจากนักศึกษา เมื่อรับเงินแล้วไม่นำเงินค่าลงทะเบียนเรียนส่งมหาวิทยาลัยตามระเบียบ จนเป็นเหตุให้มหาวิทยาลัยได้รับความเสียหายเป็นเงินจำนวน ๓๖๖,๒๕๐ บาท
ประเด็นที่พิจารณา : มีผู้ใดต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายนี้
ให้แก่ทางราชการหรือไม่ จำนวนเท่าใด

กฎหมายที่พิจารณา : พระราชบัญญัติความรับผิดชอบแห่ง
ของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดชอบแห่ง :
ตามสำนวนการสอบสวนข้อเท็จจริงปรากฏว่าเมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๔๙ เจ้าหน้าที่การเงิน งานการเงิน กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัย พ. ได้รับเงินค่าลงทะเบียนเรียนจากนักศึกษาเป็นเงินจำนวน ๓๖๖,๒๕๐ บาท และไม่มีเงินนำเงินค่าลงทะเบียนเรียนส่งมหาวิทยาลัยตามระเบียบ 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 (ฉบับที่ ๗)

๕. นาย ส. ตำแหน่งหัวหน้ากองคลัง มีหน้าที่ดูแลบริหารจัดการภายในกองคลังโดยรับผิดชอบงานกองคลัง งานการเงิน งานบัญชี งานพัสดุ และคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ซึ่งมีหน้าที่ร่วมกันตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อปรากฏว่าถูกต้องแล้วให้นำเงินเข้าเก็บรักษาในตู้รับฝากและให้กรรมการทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐาน แต่ข้อเท็จจริงปรากฏว่า เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้าการเงิน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่มีการรายงานการรับจ่ายเงิน ประจำวันของวันเกิดเหตุ ส่งมอบให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เพื่อตรวจสอบ แต่กลับมารายงานรวมไว้กับการรับเงิน ประจำวันของวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๔๙ ประกอบกับในวันดังกล่าว (ช่วงเย็น) นาง อ. หัวหน้าการเงินได้มอบหมายให้นางสาว ร. ทำหน้าที่รับเงินแทนตน แต่ไม่ได้แจ้งให้ นาย ส. หัวหน้ากองคลังทราบ จากกรณีดังกล่าวทำให้ นาย ส. และคณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่อาจทราบได้ว่า มีการรับเงินค่าลงทะเบียนเรียนของวันดังกล่าวตามจำนวนที่หายไป จึงไม่สามารถทำการตรวจสอบได้ จากพฤติการณ์ดังกล่าวไม่ปรากฏว่า นาย ส. และคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน กระทำด้วยความจงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง จึงไม่ต้องรับผิดชอบโดยใช้คำวินิจฉัยแทนให้แก่ทางราชการ

ติดตาม "คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดชอบแห่ง" ต่อไปฉบับต่อไป

สำนวนเลขที่ ๓๒/๑๓๘/๒๕๕๐
ประเภทสำนวน โจทกรรม/ทรัพย์สินสูญหาย
เรื่อง รอยหนมหายเลขทะเบียน ๐๐๐ ของสำนักงาน ป. สุธงหาย

ที่มา : คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดชอบแห่ง
ผู้กำกับดูแล : นายอนุภูมิล นำหน้าทางสุข
ผู้รวบรวม/จัดพิมพ์ : นางสาวณิ ทัศสุข
ผู้จัดส่ง : ว่าที่ ร.ต. หญิงณัฐรี ก่อนทอง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายในใน
ฉบับที่ ๘ /ปีงบประมาณ ๒๕๖๐
“เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน”
จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร
บทความเชิงวิชาการด้านการตรวจสอบภายในกิจกรรมต่าง ๆ
ที่หน่วยรับตรวจพึงดำเนินการ ตลอดจนเผยแพร่ผลงาน
และกิจกรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในการพัฒนา
ตรวจสอบภายใน หากท่านใดมีข้อติชมหรือต้องการ
แสดงความคิดเห็นหรือปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน
โปรดติดต่อโทรศัพท์ ๐ ๒๒๕๕ ๑๘๓๐
E-Mail : iau.iad@dsd.go.th
เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
Facebook ผ่านหน้าหลักของเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
หรือ www.facebook.com/DSD.Internalaudit

ในฉบับ

- ▶ บทความแนะนำการปฏิบัติงาน เรื่อง **วิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการรักษายาบาล** (ต่อจากฉบับก่อน)
- ▶ บทความเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล ป้องกันและลดความเสี่ยงในการเกิดการจัดซื้อและประพฤติมิชอบ **“คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดชอบแห่ง**



