

รายงานสรุปผลการฝึกอบรม

หลักสูตรกรณีศึกษาทางการเงินการคลังในข้อเท็จจริงหน่วยตรวจสอบ และคำวินิจฉัยของศาลปกครอง รุ่นที่ ๗
ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙
ณ สถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น อาคาร ๒ คลองหนึ่ง อ.คลองหลวง จ.ปทุมธานี

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดภูเก็ต ที่ ๒๙๒๓/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๘ ได้
อนุญาตให้ข้าราชการราย นางสมใจ ยอดทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ เข้าร่วม
ประชุมหลักสูตรกรณีศึกษาทางการเงินการคลังในข้อเท็จจริงหน่วยตรวจสอบ และคำวินิจฉัยของศาลปกครอง
รุ่นที่ ๗ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ นั้น

๑. วัตถุประสงค์ของหลักสูตรการฝึกอบรม

เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้มีความรู้ ความเข้าใจระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการเงิน การคลัง และ
การพัสดุ ของ อปท. และเสริมสร้างความรู้ให้ทันต่อเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในสถานการณ์ปัจจุบัน

๒. วิทยากร

๑. อ.พรพิชชา พานแก้ว
๒. อ.อุษณีย์ ทอย
๓. อ.สมชัย วัฒนการุณ
๔. อ.พงษ์ศักดิ์ กวีนนทชัย

๓. ผลการฝึกอบรมวิทยากรได้ให้ความรู้เกี่ยวกับหลักเกณฑ์วิธีการดำเนินการเงินการคลังที่เกี่ยวข้องกับ อปท.
การพัสดุท้องถิ่น งบประมาณการคลังท้องถิ่น คำวินิจฉัยของศาลปกครองเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการเงินการ
คลังของ อปท. ซึ่งจะยกตัวอย่างมากกล่าวในที่นี้พอประมาณ ส่วนรายละเอียดต่างๆถ้ามีความประสงค์ต้องการ
นำไปใช้ในการปฏิบัติงานสามารถขอถ่ายเอกสารได้ที่หน่วยตรวจสอบภายใน

- ความเสี่ยง หมายถึง โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล สูญเปล่า หรือ
เหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ ที่ทำให้งาน ไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

- ข้อบกพร่อง การเบิกจ่ายเงินไม่มีหลักฐานประกอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบเบิกจ่ายฯ
ข้อ ๖๗, ๗๓, ๗๕, ๘๖ และระเบียบ ปค. ว่าด้วยการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของ
อปท. พ.ศ. ๒๕๔๓ ข้อ ๒๘ และเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือ มท. ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๓๑๕๓ ลว.๑ พ.ย.
๒๕๕๔ เรื่อง การจัดเก็บข้อมูลและดูแลเอกสารทางการเงินของ อปท. และระเบียบเบิกจ่ายฯ ข้อ ๗๕
กำหนดให้อปท. เก็บรักษาหลักฐานการเบิกจ่ายไว้ในที่ปลอดภัย อย่าให้ชำรุด สูญหาย หรือเสียหาย

- กรณีตัวอย่าง เบิกค่าพาหนะผู้เข้าร่วมประชุมการจัดงานประเพณีสงกรานต์ ประชุมแผน เหม่าจ่าย
ไป-กลับ

คำวินิจฉัย ซึ่งการประชุมดังกล่าวไม่มีลักษณะเป็นการอบรมการประชุม การสัมมนาทางวิชาการหรือเชิง
ปฏิบัติการ หรือการบรรยายพิเศษ ตามนัยระเบียบ มท. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ รวมทั้งระเบียบ
มท. การจัดทำแผนฯ และหนังสือ มท. ที่ มท ๐๘๑๐.๒/ว ๒๙๔ ลว. ๒ กพ. ๕๔ มีได้กล่าวถึงหลักเกณฑ์ในการใช้
ค่าพาหนะเดินทางหรือค่าตอบแทนอื่นใด

- กรณีตัวอย่าง เบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายฝึกอบรมและทัศนศึกษาเยาวชน เป็นค่าที่พักสำหรับ
บุคคลภายนอก ๔๕,๖๐๐ บาท และค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ๔๕,๖๐๐ บาท รวมอยู่ด้วย โครงการดังกล่าวมี
ผู้เข้าร่วมโครงการทั้งสิ้น ๕๓ คน เป็นเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น จำนวน ๑๕ คน บุคคลภายนอก ๓๘ คน

คำวินิจฉัย ซึ่งตามระเบียบ มท.ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของ อปท. กำหนดว่า การฝึกอบรมที่มีผู้เข้ารับการฝึกอบรมส่วนใหญ่มีเชื้อเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น ถือเป็น การฝึกอบรมบุคคลภายนอก

-กรณีตัวอย่าง โครงการบัณฑิตน้อย ค่าจ้างเหมาตัดชุดครุย จำนวน ๑๕๐ ชุดๆละ ๓๒๐ บาท เป็นเงิน ๔๘,๐๐๐ บาท คำวินิจฉัย เป็นการไม่ปฏิบัติตาม นส.มท. ที่ มท ๐๓๐๗/ว๓๘๔ ลว.๑๖ ก.พ.๒๕๓๖ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าวัสดุเครื่องแต่งกาย ซึ่งกำหนดให้เบิกจ่ายได้เฉพาะค่าวัสดุเครื่องแต่งกายบางประเภทที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานเป็นส่วนรวมตามความจำเป็นเหมาะสมประหยัดกับทางราชการ

-กรณีตัวอย่าง เบิกค่าอาหารว่างและอาหารกลางวัน โครงการประชุมผู้ปกครอง คำวินิจฉัย ไม่มีลายมือชื่อผู้เขียนโครงการ ผู้รับผิดชอบโครงการ ผู้เห็นชอบ และผู้อนุมัติโครงการ อีกทั้งเหตุผลและความจำเป็นในการดำเนินงานคือเพื่อใช้ในการจัดเลี้ยงรับรองผู้ปกครองที่มาประชุม จึงไม่เป็นไปตาม นส.มท. ๐๘๐๘.๔/ว๒๓๘๑ ลว.๒๘ ก.ค.๒๕๔๘ เรื่องการตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายค่ารับรองหรือค่าเลี้ยงรับรองของ อปท. จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้

-กรณีตัวอย่าง เบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวันและเครื่องดื่มเพื่อเลี้ยงรับรองคณะผู้บริหาร ข้าราชการ และพนักงานของ อปท. ตามโครงการคุ้มกันทุกวันพุธ และการเบิกจ่ายค่าอาหารและเครื่องดื่มเพื่อจ่ายเป็นค่ารับรองเป็นค่าเลี้ยงส่งและเลี้ยงรับ ผวจ. คำวินิจฉัย ค่าเลี้ยงรับรองดังกล่าว ไม่ใช่ความหมายของค่าเลี้ยงรับรองตามนัย นส.มท. ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๓๘๑ ลว.กค.๒๕๔๘ เรื่อง การตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินค่ารับรองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้

-คำพิพากษาฎีกาที่ ๒๑๑๖-๒๑๑๗/๒๕๒๒ จำเลยกับพวกร่วมกันปลอมแปลงลายมือชื่อของบุคคลอื่นหลายคนลงในบัญชีหลักฐานการจ่ายค่าแรงงาน ซึ่งความจริงบุคคลเหล่านั้นไม่เคยทำงานและไม่ได้รับเงินแล้วจำเลยกับพวกนำหลักฐานการจ่ายไปเบิกเงินจากทางราชการ เบียดบังเอาเงินจำนวนนั้นไปเป็นของตนและผู้อื่น ถือเป็น การทุจริต

-คำพิพากษาที่ ๒๒๔๑/๒๕๑๗ จำเลยเป็นผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจการจ้างปล่อยให้ผู้รับจ้างใช้วัสดุคุณภาพต่ำ ถือเป็น การทุจริต

-คำพิพากษาที่ ๑๒๗๐/๒๕๑๘ การลงชื่อตรวจรับงานทั้งที่ยังไม่แล้วเสร็จ แม้ยังไม่ได้เบิกจ่ายเงิน ก็เป็นความผิดสำเร็จ

-ประกาศประกวดราคาซื้อรถบรรทุกขยะราคา ๒ ล้านบาท ซื้อรถไม่เป็นไปตามคุณลักษณะราคาสูงกว่าความเป็นจริง

ผู้ต้องรับผิดชอบ

๑.ผู้จัดซื้อ/คณะกรรมการจัดซื้อ ชำระ ๑๐๐%

๒.ผู้ถูกสอบ - คนที่เกี่ยวข้องทุกราย ผิดหรือไม่ขึ้นอยู่กับพฤติการณ์ของแต่ละบุคคล

-จำนวนราคากลางสูงกว่าความเป็นจริง เป็นเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ข้อพิจารณา

๑.ผลทำให้ส่วนราชการจ่ายเงินค่าจ้างเกินความเป็นจริง ๑๐๐,๐๐๐ บาท

๒.คณะกรรมการกำหนดราคากลางจ่าย ๑๐๐%

-กรณีตัวอย่าง ไม่ตรวจรายละเอียดของสัญญาให้ครบ/ผู้รับเหมาทำงานไม่ครบ

ผู้ต้องรับผิดชอบ

- ๑. ผู้ควบคุมงาน
- ๒. คณะกรรมการตรวจการจ้าง

-ผู้รับเหมาโครงการลงหินคลุกไม่ครบ แล้วมีการตรวจรับงานจ้าง และเบิกจ่ายเงินจากทางราชการไป

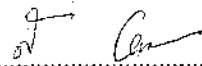
แล้ว

ผู้ต้องรับผิดชอบ

- ๑. ช่างผู้ควบคุมงาน
- ๒. คณะกรรมการตรวจการจ้าง

หลักการชดใช้ค่าเสียหาย

- ๑. ถ้าเป็นเงิน ชดใช้เงิน
- ๒. สิ่งของ ชดใช้เป็นสิ่งของที่มีสภาพ คุณภาพ ปริมาณ และลักษณะอย่างเดียวกัน
- ๓. ถ้าซ่อมแซม ต้องทำสัญญาตกลง และซ่อมให้แล้วเสร็จโดยเร็ว (๒ เดือน)


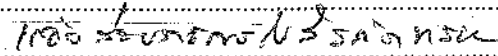
ลงชื่อ 

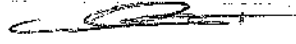
ผู้รายงาน

(นางสมใจ ยอดทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นผู้บังคับบัญชา


หรือ 

ลงชื่อ 

(นายยุทธ ลักษณวิบูลย์กุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน