



โครงการอบรมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกัน เงินอุดหนุนทั่วไป และการเบิกจ่ายเงินที่มีผู้มอบให้หน่วยงานของรัฐโดยมีวัตถุประสงค์

สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกัน เงินอุดหนุนทั่วไป
และการเบิกจ่ายเงินที่มีผู้มอบให้หน่วยงานของรัฐ
โดยมีวัตถุประสงค์

วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓ ณ หอประชุมสุนันทานุสรณ์ โรงแรมสุนันทา มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

โดย นางกุลิสราห์ บุญทับ
รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน





ขอบเขตเนื้อหาการบรรยาย

ส่วนที่ 1) สิ่งที่น่าจะรู้

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ
ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

ส่วนที่ 2) สิ่งที่ควรรู้

พระราชบัญญัติวินัยการเงิน
การคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

ส่วนที่ 3) สิ่งที่ต้องรู้

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกัน
เงินอุดหนุนทั่วไป และการเบิกจ่ายเงินที่มี
ผู้มอบให้หน่วยงานของรัฐโดยมีวัตถุประสงค์
ข้อตรวจพบ / แนวทางการแก้ไข



งานราชการนั้น ต้องอาศัยความรู้ ๓ ส่วนในการปฏิบัติ คือความรู้ในหลักวิชาที่ถูกต้อง แม่นยำ ลึกซึ้ง กว้างขวาง ความรู้ในการปฏิบัติบริหารงานตามภาระหน้าที่ และความรู้จิตวิสัยที่ยึดมั่น ที่ถูกต้องด้วยเหตุผล หลักวิชา และหลักธรรม. ข้าราชการทุกคนจึงต้องสร้างสมอบรมความรู้ทั้งสามส่วนนี้ ให้สมบูรณ์พร้อมอย่าให้บกพร่องในส่วนใดเป็นอันขาด จะได้สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุผลเป็นประโยชน์ที่แท้ทั้งแก่ประเทศชาติและประชาชน.

พระที่นั่งอัมพรสถาน พระราชวังดุสิต
วันที่ ๕ มีนาคม พุทธศักราช ๒๕๖๓



การบริหารงบประมาณแผ่นดิน

มีองค์ประกอบที่สำคัญ 4 ข้อ คือ

งาน

ภารกิจในการจัดการศึกษา

งบ

งบประมาณแผ่นดินตามนิยามขอบเขตความหมาย

ระบบ

GFMIS / นโยบายบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

คน

โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ

มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ

มหาวิทยาลัยของรัฐ (ส่วนราชการ)



วิกฤตการณ์ ร.ศ. ๑๑๒





เงินถุงแดง

ทุนสำรอง
ของแผ่นดิน



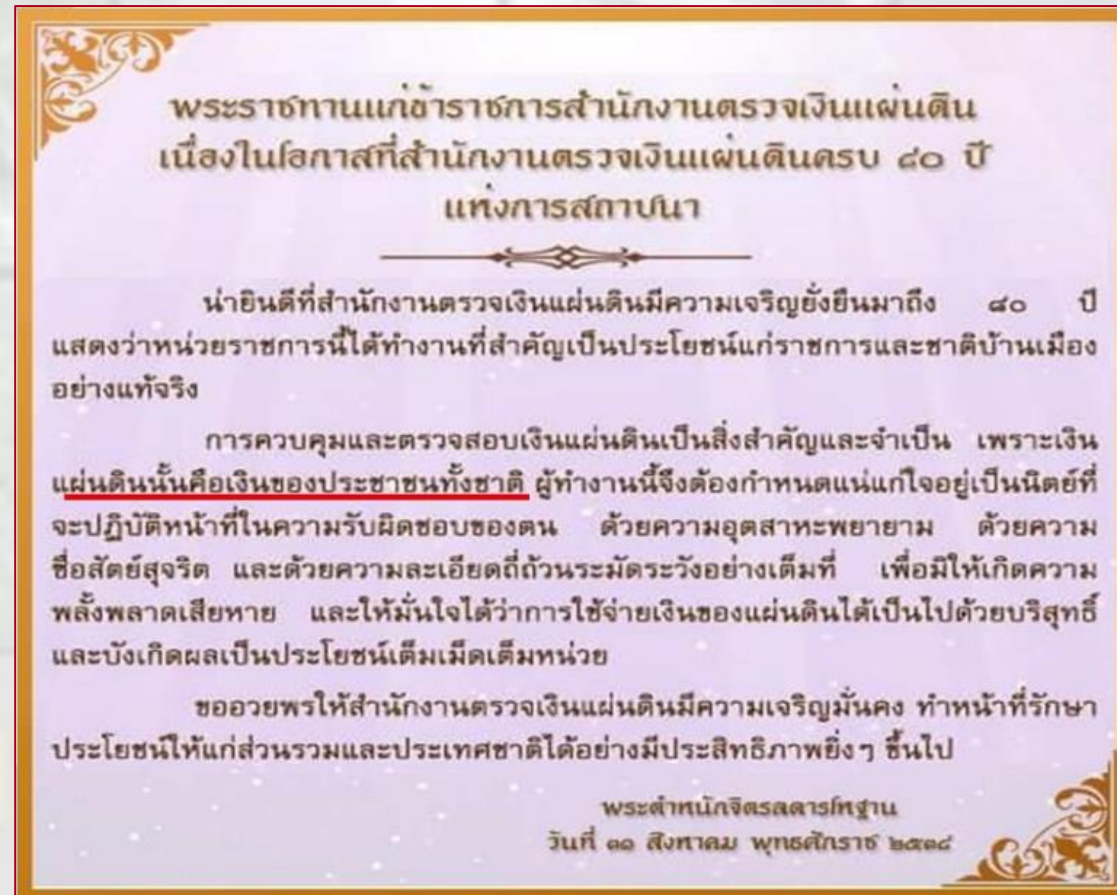
เงินไถ่บ้าน
ไถ่เมือง



พระบรมราโชวาท



พระบิดา
แห่งการตรวจเงินแผ่นดินไทย



พระเสโทหลังไหล.....เพื่อใครกัน
เราทุกท่าน.....จะนั่งดูอยู่ได้ๆ.....!



ส่วนที่ 1)

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ
ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ
ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561



มาตรา ๔ คำนิยาม

ตรวจเงินแผ่นดิน หมายความว่า “ตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึง
ตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่ง
เงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรือ
อำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี
และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือ
การใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ
หรือไม่ รวมตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็น
ต่อผลของการตรวจสอบ และการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญนี้”



สตง. ตรวจสอบใคร (มาตรา ๔)

สตง. เรียกหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบว่า “หน่วยรับตรวจ”





“เงินแผ่นดิน”

เงินแผ่นดิน ประกอบด้วย

- เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ
- เงินกู้ เงินช่วยเหลือ เงินบริจาค เงินอุดหนุน
- ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์หรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยงานของรัฐ



“เงินนอกงบประมาณ”

บรรดาเงินทั้งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็น
กรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือจากนิติกรรม
หรือนิติเหตุ หรือกรณีอื่นใดที่ต้องนำส่งคลัง แต่**มีกฎหมาย**
อนุญาตให้สามารถเก็บไว้ใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงาน
ตามภารกิจที่กฎหมายกำหนดโดยไม่ต้องนำส่งคลัง



ลักษณะการตรวจสอบของ สตง.

1

Financial Audit (FA)

เป็นการตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษา การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ

ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่ เพื่อแสดงความเห็นว่ารายงานการเงินถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ นโยบายการบัญชีภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่

2

Compliance Audit (CA)

เป็นการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุหรือทรัพย์สิน การจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่า การรับ การจ่าย การเก็บรักษาและการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี

3

Performance Audit (PA)

เป็นการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงิน ตามแผนงาน งาน โครงการของหน่วยรับตรวจ เพื่อแสดงความเห็นว่า เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่



การตรวจสอบลักษณะอื่น



ตรวจสอบกรณีพิเศษ

เป็นการแสวงหาข้อเท็จจริงและรวบรวมพยานหลักฐานในกรณีที่ใช้
จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติ
ไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง



เชิงป้องกัน

เป็นการตรวจสอบในลักษณะที่เป็นการป้องกันหรือหยุดยั้งการกระทำ
ที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหาย ความสูญเปล่า หรือความไม่คุ้มค่าในการใช้
จ่ายเงินแผ่นดิน



หลักการทั่วไป

(พรป.ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561)

มาตรา 10

การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เทียบธรรม
กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตาม**หลักธรรมาภิบาล** การตรวจสอบต้อง
คำนึงถึงการดำเนินการตาม **หน้าที่ของรัฐแนวนโยบายแห่งรัฐและยุทธศาสตร์ชาติ**
รวมถึงความคุ้มค่า ความสงบเรียบร้อย ความไว้วางใจของสาธารณชน การ
ดำเนินงานโดยสุจริต **ผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพ** ในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับ
ตรวจ และการ**ป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น** แก่การเงินการคลังของรัฐด้วย



หลักการทั่วไป

(ตาม พรบ.วินัยการเงินการคลัง พ.ศ.2561 หมวด 5 การตรวจเงินแผ่นดิน)

มาตรา 80

การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไปตาม**หลักธรรมาภิบาล** โดยให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน

ใน**กรณีมีการกระทำผิดวินัยการเงินการคลังของรัฐ**ตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ การสั่งลงโทษทางปกครองให้เป็นไปตามกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน



หลักการทั่วไป

(พรป.ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561)

มาตรา 11

ในการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและให้โอกาสเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจได้ชี้แจงเหตุผลและแสดงพยานหลักฐาน



หลักธรรมาภิบาล

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี เน้นให้ทุกส่วนราชการบริหารงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คู้มค่า โปร่งใส ตรวจสอบได้ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ หรือเงินนอกงบประมาณ การบริหารจัดการพัสดุต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และประกาศสั่งการที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งต้องปฏิบัติงาน ด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง เพื่อตอบสนองต่อความต้องการ ของ ผู้รับบริการ และไม่ให้เกิดความเสียหายต่อเงินงบประมาณแผ่นดิน



หลักคุณธรรม



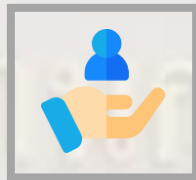
หลักนิติธรรม



หลักความโปร่งใส



หลักความมีส่วนร่วม



หลักความรับผิดชอบ



หลักความคุ้มค่า



หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

หลักคุณธรรม



คือ การยึดถือและเชื่อมั่นในความถูกต้อง ดีงาม โดยการรณรงค์เพื่อสร้างค่านิยมที่ดีงามให้ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรหรือสมาชิกของสังคมถือปฏิบัติ ได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเสียสละ ความอดทนขยันหมั่นเพียร ความมีระเบียบวินัย เป็นต้น



หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

หลักนิติธรรม



คือ การตรากฎหมาย กฎ ระเบียบข้อบังคับและกติกาต่าง ๆ ให้ทันสมัยและเป็นธรรม ตลอดจนเป็นที่ยอมรับของสังคมและสมาชิก โดยมีการยินยอมพร้อมใจและถือปฏิบัติร่วมกันอย่างเสมอภาคและเป็นธรรม

กล่าวโดยสรุป คือ สถาปนาการปกครอง ภายใต้กฎหมาย มิใช่กระทำกันตามอำเภอใจหรืออำนาจของบุคคล



หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

หลักความโปร่งใส

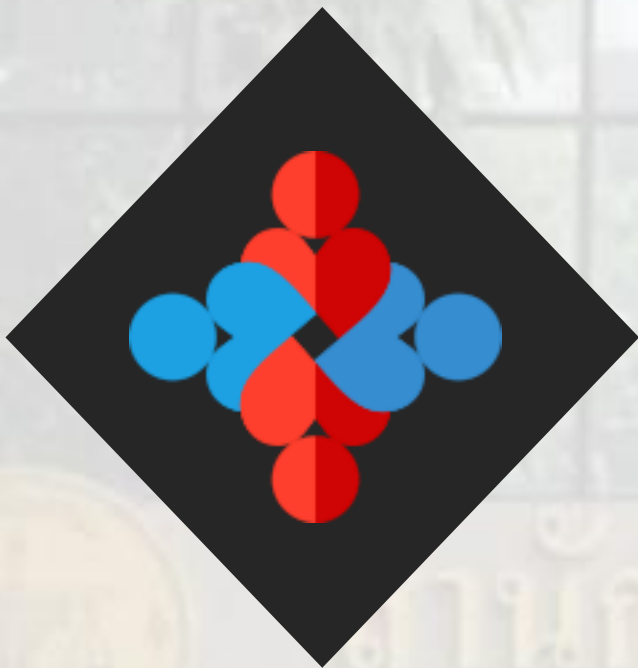


คือ การทำให้สังคมไทยเป็นสังคมที่เปิดเผยข้อมูลข่าวสารอย่างตรงไปตรงมา และสามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ โดยการปรับปรุงระบบและกลไกการทำงานขององค์กร ให้มีความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารหรือเปิดให้ประชาชนสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารได้สะดวก ตลอดจนมีระบบหรือกระบวนการตรวจสอบและประเมินผลที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งจะเป็นการสร้างความไว้วางใจซึ่งกันและกัน และช่วยให้การทำงานของภาครัฐและภาคเอกชนปลอดจากการทุจริตคอร์รัปชัน



หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

หลักความมีส่วนร่วม



คือ การทำให้สังคมไทยเป็นสังคมที่ประชาชนมีส่วนร่วมรับรู้ และร่วมเสนอความเห็นในการตัดสินใจสำคัญ ๆ ของสังคม โดยเปิดโอกาสให้ประชาชนมีช่องทางในการเข้ามามีส่วนร่วม ได้แก่ การแจ้งความเห็นการไต่สวนสาธารณะ การประชาพิจารณ์การแสดงประชามติ หรืออื่น ๆ และจัดการผูกขาดทั้งโดยภาครัฐหรือโดยภาคธุรกิจเอกชน ซึ่งจะช่วยให้เกิดความสามัคคีและความร่วมมือกันระหว่างภาครัฐและภาคธุรกิจเอกชน



หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

หลักความรับผิดชอบ



ผู้บริหาร ตลอดจนคณะข้าราชการ ทั้งฝ่ายการเมือง และข้าราชการประจำ ต้องตั้งใจปฏิบัติภารกิจตามหน้าที่ อย่างดียิ่ง โดยมุ่งให้บริการแก่ผู้มารับบริการ เพื่ออำนวยความสะดวกต่าง ๆ มีความรับผิดชอบต่อความบกพร่อง ในหน้าที่การงานที่ตนรับผิดชอบอยู่ และพร้อมที่จะปรับปรุงแก้ไขได้ทันที



หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

หลักความคุ้มค่า



ผู้บริหารต้องตระหนักว่ามีทรัพยากร
ค่อนข้างจำกัด ดังนั้นในการบริหารจัดการ
จำเป็นจะต้องยึดหลักความประหยัดและความ
คุ้มค่าซึ่งจำเป็นจะต้องตั้งจุดมุ่งหมายไปที่
ผู้รับบริการหรือประชาชนโดยส่วนรวม



การตรวจสอบตาม พรบ.ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

มาตรา 90

ในการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ ให้ผู้ว่าการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและแสดงความเห็นว่าเป็นไปโดย**ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ** ตามวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้หรือไม่ และให้จัดทำข้อเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ต้อง**คำนึงถึงประเพณี วัฒนธรรม สังคม และความนิยมของท้องถิ่น รวมถึงประโยชน์สูงสุดของประชาชนในด้านต่าง ๆ โดยให้รับฟังเหตุผล และความจำเป็นของหน่วยรับตรวจประกอบด้วย**



การตอบข้อสอบถาม

มาตรา 57

ในกรณีที่หน่วยรับตรวจสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือในเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการให้ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตอบข้อสอบถามเป็นหนังสือโดยเร็วซึ่งต้องไม่ช้ากว่า 30 วัน นับแต่วันได้รับการสอบถาม



การตรวจสอบตาม พรบ.ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

การแจ้งผลการตรวจสอบ

มาตรา 85

ในกรณีที่ผลการตรวจสอบปรากฏว่า**มีข้อบกพร่อง**เนื่องจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ ให้**ผู้ว่าการมีหนังสือแจ้งข้อบกพร่องพร้อมทั้งข้อเสนอแนะให้ผู้รับตรวจทราบเพื่อดำเนินการแก้ไข** และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก แต่**ผู้ว่าการต้องรับฟังคำชี้แจงและเหตุผลหรือความจำเป็น**ของหน่วยรับตรวจประกอบด้วย



การตรวจสอบตาม พรบ.ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

การแจ้งผลการตรวจสอบ

มาตรา 85 วรรคสอง

ในกรณีตามวรรคหนึ่ง ถ้าก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยรับตรวจที่ไม่เกี่ยวกับกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ **ให้ผู้ว่าการแจ้งให้ผู้รับตรวจพิจารณาดำเนินการเพื่อให้มีการชดเชยค่าเสียหายแก่รัฐหรือหน่วยรับตรวจหรือดำเนินการทางวินัย แล้วแต่กรณี และเมื่อผู้รับตรวจดำเนินการเป็นประการใดแล้ว ให้แจ้งให้ผู้ว่าการทราบ**



การตรวจสอบตาม พรป.ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561

การแจ้งผลการตรวจสอบ

มาตรา 85 วรรคสาม

ในกรณีที่ผลการตรวจสอบประกอบกับคำชี้แจงของหน่วยรับตรวจปรากฏว่า กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการใดไม่เหมาะสมกับสถานการณ์ หรือ การปฏิบัติตามจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อราชการหรือประชาชน ให้เป็นหน้าที่ของผู้ว่าการที่จะ**เสนอแนะ**ต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อ **ปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือ แบบแผนการปฏิบัติราชการให้เหมาะสมต่อไป** ในกรณีเช่นนั้น การดำเนินการของหน่วยรับตรวจที่บกพร่องให้เป็นอันพับไป เว้นแต่เป็นกรณีทุจริต



การตรวจสอบการปฏิบัติตาม พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

การแจ้งผลการตรวจสอบ

ตาม พรบ.ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 (หมวด 7 วินัยการเงินการคลัง)

มาตรา 95

ในการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หากข้อบกพร่องที่ตรวจพบ**ไม่มีลักษณะเป็นการทุจริต** และ**ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ** หรือหน่วยรับตรวจ ผู้ว่าการจะแจ้งให้ผู้รับตรวจทราบเพื่อกำกับดูแลมิให้เกิดข้อบกพร่องอีกก็ได้

ในกรณีที่ข้อบกพร่องที่ตรวจพบมีลักษณะ**เป็นการทุจริต** ให้ผู้ว่าการ**ส่งเรื่องให้คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ**ดำเนินการตามหน้าที่และอำนาจต่อไป และให้นำความในมาตรา 88 วรรคสอง มาใช้บังคับด้วยโดยอนุโลม



การตรวจสอบการปฏิบัติตาม พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

การแจ้งผลการตรวจสอบ

ตาม พรบ.ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 (หมวด 7 วินัยการเงินการคลัง)

มาตรา 95 วรรคสาม และวรรคสี่

ในกรณีที่ข้อบกพร่องที่ตรวจพบมีลักษณะก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐหรือหน่วย
รับตรวจ หรือมีลักษณะเป็นการจงใจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลัง
ของรัฐ ให้ผู้ว่าการแจ้งให้ผู้รับตรวจพิจารณาดำเนินการเพื่อให้มีการชดเชยค่าเสียหายต่อรัฐ
หรือหน่วยรับตรวจต่อไป หรือดำเนินการทางวินัยแล้วแต่กรณี และเมื่อผู้รับตรวจ
ดำเนินการแล้วให้แจ้งให้ผู้ว่าการทราบ

ในกรณีที่ผู้รับตรวจไม่ดำเนินการตามที่ได้รับแจ้งตามวรรคสามภายในเวลาอัน
สมควร ผู้ว่าการจะแจ้งให้ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนดก็ได้



อำนาจในการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ สตง.

มาตรา 93

ในการตรวจสอบ ให้ผู้ว่าการและเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการมอบหมายมีอำนาจตรวจสอบเงินและทรัพย์สินอื่น บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานในการใช้จ่ายและหลักฐานอื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ



การตรวจสอบ

มาตรา 93 (ต่อ)

ในการตรวจสอบให้ผู้ว่าการและเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการมอบหมายมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) ให้ผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจมีหนังสือชี้แจงข้อเท็จจริงมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นบรรดาที่หน่วยรับตรวจจัดทำขึ้นหรือมีไว้ในครอบครองเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

(๒) อาศัยบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นที่มีอยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๓) ให้นำบุคคลใดมาให้ถ้อยคำ หรือส่งมอบบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็นเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ



การตรวจสอบ

มาตรา 93 (ต่อ)

ในการตรวจสอบ ให้ผู้ว่าการและเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการมอบหมายมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๔) มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใด ๆ ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการ เพื่อตรวจสอบ ค้น ยึด หรืออายัด บัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่น หรืออายัดเงินหรือทรัพย์สินที่เกี่ยวข้อง หรือมีเหตุอันควรเชื่อว่าเกี่ยวข้องกับหน่วยรับตรวจ เท่าที่จำเป็น

ในการมอบหมายเจ้าหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง จะให้มีอำนาจทั้งหมดหรือบางส่วนให้ระบุให้ชัดแจ้งโดยคำนึงถึงสถานะของเจ้าหน้าที่ในแต่ละระดับ



การลงโทษทางปกครอง

มาตรา 96

ผู้รับตรวจผู้ใดไม่ดำเนินการภายในเวลาที่ผู้ว่าการกำหนดตามมาตรา 85 วรรคสอง หรือมาตรา 95 วรรคสี่ โดยไม่มีเหตุอันควร **ผู้ว่าการจะเสนอต่อคณะกรรมการให้ลงโทษทางปกครองแก่ผู้รับตรวจผู้นั้นก็ได้**



การลงโทษทางปกครอง

มาตรา 97

เจ้าหน้าที่ของรัฐผู้ใดมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ **จงใจไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ** และเป็นกรณีที่ไม่อาจดำเนินการตามมาตรา 95 วรรคสาม หรือมาตรา 96 **ให้ผู้ว่าการเสนอต่อคณะกรรมการให้ลงโทษทางปกครอง** แก่ผู้นั้น โดยให้นำความในมาตรา 96 วรรคสอง มาใช้บังคับด้วยโดยอนุโลม



การลงโทษทางปกครอง

มาตรา 98 โทษทางปกครอง มีดังต่อไปนี้

- (1) ภาคทัณฑ์
- (2) ตำหนิโดยเปิดเผยต่อสาธารณชน
- (3) ปรับทางปกครอง

ในการลงโทษปรับทางปกครอง จะลงโทษปรับเป็นเงินเกินเงินเดือน 12 เดือนของผู้ถูกลงโทษมิได้

ในการพิจารณาโทษทางปกครองตามวรรคหนึ่ง ให้คณะกรรมการคำนึงถึงความร้ายแรงแห่งพฤติกรรมที่กระทำผิดและความเสียหายที่เกิดจากการกระทำนั้น



โทษปรับทางปกครอง

โทษชั้นที่ 1 โทษปรับไม่เกินเงินเดือน 1 เดือน

โทษชั้นที่ 2 โทษปรับเท่ากับเงินเดือนตั้งแต่ 2 เดือนถึง 4 เดือน

โทษชั้นที่ 3 โทษปรับเท่ากับเงินเดือนตั้งแต่ 5 เดือนถึง 8 เดือน

โทษชั้นที่ 4 โทษปรับเท่ากับเงินเดือนตั้งแต่ 9 เดือนถึง 12 เดือน

โทษปรับทางปกครองโดยการปรับเท่ากับเงินเดือน คิดจากเงินเดือนขณะที่กระทำผิด ซึ่งอัตราโทษและจำนวนเงินที่จะต้องถูกหักในแต่ละเดือนจะขึ้นอยู่กับคำวินิจฉัยชี้ขาดของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน



มาตรา 100 ข้อยกเว้นโทษทางปกครอง

มาตรา 100

ผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจผู้ใด**กระทำความผิด**ตามที่บัญญัติไว้ในหมวดนี้ **เพราะต้องปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บังคับบัญชา** หากปรากฏพยานหลักฐานว่า ผู้รับตรวจหรือ เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจผู้นั้นได้โต้แย้งหรือคัดค้านคำสั่งนั้นไว้แล้ว ให้**ได้รับ**ยกเว้นโทษทางปกครอง ตามที่กำหนดไว้ในหมวดนี้



ส่วนที่ 2)

พระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



โครงสร้าง พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลัง

๘๗ มาตรา : ๕ มาตรามาตรฐาน + ๕ หมวด (๗๕ มาตรา) + บทเฉพาะกาล (๗ มาตรา)

หมวด ๑ บททั่วไป

หมวด ๒ นโยบายการเงินการคลัง

- ส่วนที่ ๑ คณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ
- ส่วนที่ ๒ การดำเนินการทางการคลังและงบประมาณ

หมวด ๓ วินัยการเงินการคลัง

- ส่วนที่ ๑ รายได้
- ส่วนที่ ๒ รายจ่าย
- ส่วนที่ ๓ การจัดให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหารทรัพย์สินของรัฐ
- ส่วนที่ ๔ การก่อหนี้และการบริหารหนี้
- ส่วนที่ ๕ เงินนอกงบประมาณและทุนหมุนเวียน
- ส่วนที่ ๖ การคลังท้องถิ่น

หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ

หมวด ๕ การตรวจเงินแผ่นดิน

บทเฉพาะกาล



มาตรา 4 หน่วยงานของรัฐ

1

ส่วนราชการ

2

รัฐวิสาหกิจ

3

หน่วยงานของรัฐสภาและศาล

4

องค์การมหาชน

5

ทุนหมุนเวียน

6

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

7

หน่วยงานของรัฐอื่นตามที่กฎหมายกำหนด



มาตรา 31

มาตรา 31

รายได้ ได้แก่ รายได้แผ่นดิน และให้หมายความรวมถึงเงิน
ที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บ หรือ ได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ แต่มีกฎหมาย
บัญญัติให้นำไปใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐได้

รายได้แผ่นดิน ได้แก่ เงินทั้งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือ
ได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ และต้องนำส่งคลัง ตามมาตรา 34



มาตรา 34

มาตรา 34

บรรดาเงินที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็น
กรรมสิทธิ์ ไม่ว่าจะได้รับตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับ หรือ
ได้รับชำระตามอำนาจหน้าที่หรือสัญญา หรือได้รับจากการให้ใช้
ทรัพย์สินหรือเก็บดอกผลจากทรัพย์สินของราชการ ให้นำส่งคลัง
ตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด เว้นแต่ จะมีกฎหมายกำหนดเป็น
อย่างอื่น



มาตรา 34

มาตรา 34 วรรคสอง

ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งได้รับเงินที่มีผู้มอบให้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี หรือได้รับเงินที่เกิดจากทรัพย์สินซึ่งมีผู้มอบให้เพื่อหาดอกผลใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐนั้นก็ดี ให้หน่วยงานของรัฐนั้นจ่ายเงิน หรือก่อนนี้ผูกพันภายในวงเงินที่ได้รับนั้นได้ และไม่ต้องนำส่งคลัง



มาตรา 34

มาตรา 34 (ต่อ)

เมื่อมีเหตุผลอันสมควร รัฐมนตรีจะอนุญาตให้หน่วยงานของรัฐตามวรรคหนึ่งที่ได้รับเงินในกรณีต่อไปนี้ นำเงินนั้นไปใช้จ่ายโดยไม่ต้องนำส่งคลังก็ได้

(๒) เงินรายรับของหน่วยงานของรัฐ ที่เป็นสถานพยาบาล สถานศึกษา หรือสถานอื่นใดที่อำนวยความสะดวกอันเป็นสาธารณประโยชน์ หรือประชาสงเคราะห์

การจ่ายเงินตาม (๒) ต้องเป็นไปตามระเบียบที่ได้รับอนุมัติจากรัฐมนตรีและผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ



หมวด 3 วินัยการเงินการคลัง (รายจ่าย)

ส่วนที่ ๒ รายจ่าย (มาตรา ๓๗ - ๔๓)

หลักการ : การก่อหนี้ผูกพันหรือจ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐต้องอาศัยอำนาจที่มีอยู่ตามกฎหมาย โดยต้องคำนึงถึงความโปร่งใส คุ่มค่าและประหยัด

การจ่ายเงิน

ส่วนราชการ

- การเบิกเงิน
 - การรับเงิน
 - การจ่ายเงิน
 - การเก็บรักษาเงิน
 - การนำเงินส่งคลัง
 - การรับจ่ายเงินโดยตรง
- ราชการ

ระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด
โดยได้รับอนุมัติจาก ครม.

หน่วยงานของรัฐอื่น

- การเบิกเงิน
- การรับเงิน
- การจ่ายเงิน
- การเก็บรักษาเงิน

ต้องวางหลักเกณฑ์และวิธีการ
ตามกฎหมายเพื่อการนั้น ๆ

การก่อหนี้ผูกพันฯ

ข้อคำนึงในการก่อหนี้ผูกพัน
การใช้จ่ายเงินงบประมาณ
หรือเงินอื่น

- ภาระทางการเงินที่เกิดขึ้นและ
- ข้อผูกพันในการชำระเงินตามสัญญา
- ประโยชน์ที่รัฐจะได้รับ

ตามหลักธรรมาภิบาล
โปร่งใส & ตรวจสอบได้





ส่วนที่ 2 รายจ่าย

มาตรา 37

หน่วยงานของรัฐจะก่อหนี้ผูกพันหรือจ่ายเงินได้ก็แต่โดย**อาศัยอำนาจที่มีอยู่ตามกฎหมาย**

การก่อหนี้ผูกพันและการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐในการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินงาน**ต้องเป็นไปอย่างโปร่งใส คุ่มค่าและประหยัด** โดยพิจารณาเป้าหมาย ประโยชน์ที่ได้รับ ผลสัมฤทธิ์ และประสิทธิภาพของหน่วยงานของรัฐ และ**ต้องเป็นไปตามรายการและวงเงินงบประมาณ** รายจ่ายของหน่วยงานของรัฐนั้นด้วย

มาตรา 38

ให้**ผู้มีอำนาจอนุมัติ**การจ่ายเงินมีหน้าที่ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือกฎ หรือตามที่ได้รับอนุญาตให้จ่าย

หลักพิจารณาการใช้จ่ายการเงินการคลัง

(มาตรา 37-38 พรบ.วินัยฯ)

1

ความชอบด้วยกฎหมาย
พิจารณาจาก

ผู้อนุมัติมีอำนาจ
โดยชอบในการอนุมัติ



2

มีระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง
มติ ครม.

อนุญาตให้เบิกจ่ายได้



ส่วนที่ 2 รายจ่าย

มาตรา 39 การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี



ระเบียบตามที่รัฐมนตรีกำหนด ได้แก่



ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน
จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562



ส่วนที่ 3 การจัดให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหารทรัพย์สินของรัฐ

มาตรา 44

การบริหารจัดการทรัพย์สินที่อยู่ในความครอบครองหรือการกำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายและกฎที่เกี่ยวข้อง โดยต้องพิจารณาประโยชน์ของรัฐและประชาชน ความคุ้มค่า และความประหยัด ซึ่งต้องกระทำด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง และมีการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม และต้องไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สินนั้น



กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ การบริหารจัดการทรัพย์สินของรัฐ ได้แก่

- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560



ส่วนที่ 3 การจัดให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหารทรัพย์สินของรัฐ

มาตรา 47

นอกจากที่บัญญัติไว้ในมาตรา 44 แล้ว **การบริหารจัดการเงินของหน่วยงานของรัฐหรือที่อยู่ในความครอบครองดูแลรักษาของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ โดยมีการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมด้วย**



ส่วนที่ 3 การจัดให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหารทรัพย์สินของรัฐ

มาตรา 48

การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หรือตามกฎระเบียบของหน่วยงานของรัฐโดยเคร่งครัด โดยต้องดำเนินการด้วยความสุจริต คู้มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และตรวจสอบได้



หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ

มาตรา 69

ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้ทำบัญชี
ตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลัง
กำหนด เพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน



หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ

มาตรา 70

ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด



หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ

มาตรา 70 (ต่อ)

ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทำความตกลงกับ
กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินประจำปีซึ่งมิใช่ปีงบประมาณก็ได้ และ
กระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงานของรัฐนั้นปฏิบัติด้วยก็ได้

ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับ
กระทรวงการคลัง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย



หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ

มาตรา 71

ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายใน 180 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด



หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ

มาตรา 72

ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้นำ ส่งให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงานประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



หมวด 4 การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ

มาตรา 79

ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้
ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวง
การคลังกำหนด



หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ 2561

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ

ข้อ 13 (8)

ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ
เกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้
สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น



การสื่อสารเรื่องสำคัญกับผู้บริหาร

แนวปฏิบัติการตรวจสอบการเงินภาครัฐ รหัส 260

เรื่อง การสื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 260 ระบุเรื่องที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบซึ่งผู้ตรวจสอบต้องสื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล ตามหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดิน



การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



คํานิยาม

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงาน ที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากร ของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่าการดำเนินงาน ของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุ วัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ



วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

1. ด้านการดำเนินงาน (**O** = Operations Objectives)

ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน การใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงาน ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน



วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

2. ด้านการรายงาน (**R** = Reporting Objectives)

การรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงาน รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ



วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

(**C** = Compliance Objective)

การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี
ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ข้อกำหนดอื่นของทางราชการ



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ





องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)



เป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงาน ประกอบด้วย ความซื่อตรงและจริยธรรม ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร โครงสร้างองค์กรที่เหมาะสม การสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบตามระบบการควบคุม



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)



เป็นกระบวนการที่ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน



ความเสี่ยงคืออะไร

โอกาส ที่จะเกิดความผิดพลาด / เสียหาย / การรั่วไหล / ความสูญเปล่า / เหตุการณ์ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น ภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน อาจเกิดขึ้นในอนาคต และมีผลกระทบ หรือทำให้การดำเนินงานไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย



แนวทางการลดความเสี่ยง

การบริหารจัดการความเสี่ยง

(กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการให้โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงลดลง)

1

การยอมรับความเสี่ยง (Risk Acceptance)

เป็นการยอมรับความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เนื่องจากไม่คุ้มค่าหากจัดการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยง

2

การลด / การควบคุมความเสี่ยง (Risk Reduction)

เป็นการปรับปรุงระบบการทำงาน หรือ การออกแบบวิธีการทำงานใหม่ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดหรือลดผลกระทบจากความเสียหาย

3

การกระจายความเสี่ยง หรือ การโอนความเสี่ยง (Risk Sharing)

เป็นการกระจายหรือถ่ายโอนความเสี่ยง ให้ผู้อื่นช่วยแบ่งความรับผิดชอบไป

4

เลี่ยงความเสี่ยง (Risk Avoidance)

เป็นการจัดการความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงมากและหน่วยงานไม่อาจยอมรับได้ จึงต้องตัดสินใจยกเลิกโครงการ / กิจกรรมนั้น



แนวทางการลดความเสี่ยง

ปัจจัยต่อความสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยง





องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)



การปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงานเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุมิติวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงาน ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)



เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงาน การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ

5. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)



เป็นการประเมินผลระหว่างการทำงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา



ส่วนที่ 3)

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกัน
เงินอุดหนุนทั่วไป และ
การเบิกจ่ายเงินที่มีผู้มอบให้หน่วยงานของรัฐโดยมีวัตถุประสงค์



เงินงบประมาณเบิกแทนกัน หมายถึง

เงินงบประมาณตามภารกิจ โครงการ กิจกรรมของสำนักงาน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ที่ได้โอน ให้ส่วนราชการอื่น รัฐวิสาหกิจ สถาบันอุดมศึกษา และหน่วยงานในระบบ วิจัยและนวัตกรรมที่อยู่ในสังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม รวมทั้งหน่วยงานในระบบวิจัยและนวัตกรรมที่อยู่นอกกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม เป็นผู้เบิกจ่ายงบประมาณแทน



วิธีการปฏิบัติด้านบัญชี

มหาวิทยาลัยถือปฏิบัติตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง
ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.7/ว 355 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2550
เรื่อง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกันในระบบ
GFMIS



วิธีการปฏิบัติด้านบัญชี (ต่อ)

ซึ่งตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.7/ว 355 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2550 เรื่อง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกันในระบบ GFMIS

1) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกันจะต้องไม่เป็นการโอนเงินงบประมาณรายจ่าย ตามมาตรา 18 แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ได้มีการยกเลิกแล้ว)

ให้ใช้ พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 ตามมาตรา 35 แทน



พรบ.วิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มาตรา 35)

งบประมาณรายจ่ายของหน่วยรับงบประมาณ
ที่กำหนดไว้ตามกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย
จะโอนหรือนำไปใช้สำหรับหน่วยรับงบประมาณ
อื่นมิได้



ข้อตรวจพบ 1

สป.อว.ได้รับการจัดสรรงบประมาณแทนกัน(เงินกู้)
โครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของ
นิสิตและนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน
โดยมอบให้มหาวิทยาลัยเป็นผู้ดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณ
แทน ในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไปๆ



**พบว่า การเบิกจ่ายเงินโครงการดังกล่าว
ไม่เป็นไปหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติ**

- นักศึกษาไม่มีสิทธิได้รับเงิน เนื่องจากได้รับทุนการศึกษาไปแล้ว
- นักศึกษาสิ้นสภาพแล้วจึงไม่มีสิทธิตามโครงการ
- นักศึกษาเบิกเงินซ้ำ ฯลฯ



หลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือ การเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. 2562

(๔) **งบเงินอุดหนุน** หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือ สนับสนุนการดำเนินงานของ รัฐวิสาหกิจ เอกชนหรือกิจการอันเป็นสาธารณประโยชน์ รวมถึง เงินอุดหนุนสถาบันพระมหากษัตริย์ และการศาสนา ตลอดจน งบประมาณรายจ่ายของหน่วยงานของรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้ ได้รับงบประมาณเป็นเงินอุดหนุน



เงินอุดหนุนทั่วไป

หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่าย
ตามวัตถุประสงค์ของรายการ



พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 (มาตรา 40)

ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้
หน่วยงานของรัฐผู้เบิกนำส่งคืนคลัง
โดยไม่ชักช้า



พรบ.วิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มาตรา 6)

การจัดทำงบประมาณ การบริหารงบประมาณ
รายจ่าย การควบคุมงบประมาณและการประเมินผล
และการรายงาน ต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัตินี้
และ สอดคล้องกับกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงิน
การคลังของรัฐ



พรบ.วิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มาตรา 39)

ให้หัวหน้าหน่วยรับงบประมาณมีหน้าที่ควบคุม
การใช้งบประมาณรายจ่ายให้เป็นไปตามแผนงานหรือ
รายการและภายในวงเงินงบประมาณรายจ่ายตามที่
กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย หรือ
ตามที่มีการโอน หรือได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติ



พรบ.วิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มาตรา 15)

งบประมาณรายจ่าย**งบกลาง** ได้แก่ งบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจัดสรรให้แก่หน่วยรับงบประมาณใช้จ่าย โดยแยกต่างหากจากงบประมาณรายจ่ายของหน่วยรับงบประมาณ และให้มีรายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นด้วย



ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบกลางรายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น พ.ศ. 2562

ข้อ 11 เมื่อหน่วยรับงบประมาณใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ได้รับอนุมัติเงินจัดสรรแล้ว หรือดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้ว **จึงงบประมาณเหลือจ่ายให้แจ้ง** **สำนักงบประมาณภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ทราบยอดเงิน** **เหลือจ่ายเพื่อดำเนินการนำงบประมาณส่งคืน**



พระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. 2562 (มาตรา 49)

เงินรายได้ของสถาบันอุดมศึกษา
ของรัฐไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้
แผ่นดิน



หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.6/ว 126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548

ก. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน
ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป

2. กรณีเป็นการเบิกจ่ายให้ส่วนราชการเป็น
ผู้ดำเนินการ 1) อุดหนุนโครงการวิจัย 2) อุดหนุนการ
ฝึกอบรมผู้นำชุมชนระดับจังหวัด



ว-126-การเบิกจ่ายเงิน
งบประมาณงบเงินอุดหนุน



2.1 ให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ
กำหนดระเบียบภายในควบคุมการใช้จ่ายเงิน เพื่อให้
เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ขอตั้งงบประมาณ เว้นแต่
ค่าใช้จ่ายที่จ่ายตอบแทนการปฏิบัติงานให้แก่บุคลากร
ให้เบิกจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์เช่นเดียวกับการเบิกจ่ายเงิน
งบประมาณในงบอื่น ๆ เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
ไปราชการ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ



2.3 ให้หน่วยงานผู้เบิกส่งคำขอเบิกเงินมายังกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัดหรือสำนักงานคลังจังหวัดอื่น อำเภอ ตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับการเห็นชอบจากสำนักงบประมาณแล้ว สำหรับเงินอุดหนุนเป็นเงินเดือน ค่าจ้างประจำ และค่าตอบแทนที่มีลักษณะทำนองเดียวกันที่กำหนดจ่ายเป็นรายเดือนให้เบิกจ่ายตามวงเงินที่ต้องจ่ายจริงเป็นรายไตรมาส โดยกรมบัญชีกลางจะจ่ายเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานประเภทออมทรัพย์



2.6 การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินการที่
เบิกไปแล้วให้จ่ายภายในปีงบประมาณ กรณีมีเงิน
เหลืออยู่และยังไม่สิ้นสุดโครงการให้รับดำเนินการ
ให้เสร็จสิ้นอย่างช้าภายในปีงบประมาณถัดไป
กรณีสิ้นสุดหรือยุบเลิกโครงการแล้ว ปรากฏว่า
มีเงินคงเหลืออยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคาร
ให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน



ข้อตรวจพบ 2

มหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณ
ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป มีวัตถุประสงค์
เฉพาะเพื่อใช้จ่ายในการจ้างพนักงาน
มหาวิทยาลัย



จากการตรวจสอบพบว่า สถาบันอุดมศึกษาของ
รัฐมีการเบิกเงินงบประมาณประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป
ค่าใช้จ่ายบุคลากร เป็นรายไตรมาสนำเข้ากองทุน
พนักงานมหาวิทยาลัยหรือกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัย
เมื่อใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของกองทุนแล้วยังมี
เงินเหลือจ่าย กลับไม่นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน



แต่ มีการโอนเงินอุดหนุนเหลือจ่ายจาก
การจ้างบุคลากรเข้าเป็นไปรายได้
ของกองทุนพนักงานมหาวิทยาลัยหรือทุน
สวัสดิการมหาวิทยาลัย แทนที่จะนำส่งคืน
คลังเป็นรายได้แผ่นดิน



ทั้งนี้ เงินที่ต้องส่งคืนคลังจะเป็นงบประมาณคงเหลือ
ของอัตรากำลังที่ไม่สามารถบรรจุพนักงานมหาวิทยาลัยได้
รวมถึงเงินเหลือจ่ายจากที่บรรจุพนักงานมหาวิทยาลัยแล้ว
แต่เบิกจ่ายได้ไม่ครบตามระยะเวลาที่สำนักงบประมาณ
จัดสรรเงินให้ซึ่งเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง
ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.6/ว126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548
เรื่อง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน



ดังนั้น การกำหนดระเบียบและข้อบังคับกองทุน
พนักงานมหาวิทยาลัยหรือทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัย
ที่กำหนดให้ งบประมาณ งบเงินอุดหนุน ประเภทเงิน
อุดหนุนทั่วไป ค่าใช้จ่ายบุคลากรเป็น **รายได้ของกองทุน**
จึงไม่เหมาะสม สอดคล้องกับหนังสือกระทรวงการคลัง
ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.6/ว.126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548
เรื่อง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน



ข้อเสนอแนะ

สป.อว. พิจารณาดำเนินการ ดังต่อไปนี้

1. กำกับดูแลให้สถาบันอุดมศึกษาของรัฐนำเงินอุดหนุน
ทั่วไป ค่าใช้จ่ายบุคลากร ที่เหลือจ่ายส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
2. สร้างความรู้ความเข้าใจอย่างต่อเนื่อง แก่สถาบันอุดมศึกษา
ของรัฐเกี่ยวกับงบประมาณ งบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุน
ทั่วไป ค่าใช้จ่ายบุคลากร กล่าวคือเงินดังกล่าว**ไม่ถือเป็นรายได้**
ตามมาตรา 49 แห่งพระราชบัญญัติการอุดมศึกษา พ.ศ. 2562



ดังนั้น เมื่อมีเงินเหลือจ่ายจากงบประมาณเงินอุดหนุนประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป ค่าใช้จ่ายบุคลากร จึงต้องนำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามหนังสือกระทรวงการคลัง ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

3. กำกับดูแลให้สถาบันอุดมศึกษา โดยความเห็นชอบของสภาสถาบันอุดมศึกษา **ปรับปรุงระเบียบและข้อบังคับเกี่ยวกับกองทุน** พนักงานมหาวิทยาลัยหรือกองทุนสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัยให้เหมาะสม สอดคล้องกับหนังสือกระทรวงการคลัง กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ต่อไป



ข้อตรวจพบ 3

สป.อว.ได้รับการจัดสรรงบประมาณประเภทงบกลาง
แต่ให้เบิกจ่ายในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไป ตามระเบียบ
ของมหาวิทยาลัย เช่น โครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและ
สังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG โดยให้
มหาวิทยาลัยที่เป็นหน่วยรับงบประมาณไปดำเนินการแทน



สป.อว.ไม่ได้แจ้งหลักเกณฑ์แนวปฏิบัติให้มหาวิทยาลัย
ผู้ใช้จ่ายเงินทราบ มหาวิทยาลัยจึงเข้าใจผิดคิดว่าเงินเป็นเงิน
รายได้ของมหาวิทยาลัย จึงใช้ระเบียบในการเบิกจ่ายเงิน
แตกต่างกัน กล่าวคือ

- มหาวิทยาลัยของรัฐใช้ระเบียบกระทรวงการคลัง
- มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐใช้ระเบียบของมหาวิทยาลัย

*** เงินเหลือจ่ายจึงไม่ส่งคืนกระทรวงการคลัง



ผลกระทบ

สป.อว. ปิดโครงการไม่ได้ เนื่องจากหน่วย
รับงบประมาณ ไม่ส่งคืนเงินเหลือจ่าย
ตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด



แนวทางการการแก้ไข

การบริหารงบประมาณและการเบิกจ่ายงบประมาณ
ให้เบิกจ่ายในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไป ตามหลักเกณฑ์
ที่ สป.อว.กำหนด ประกอบกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ
ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค
0409.6/ว 126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548



ว-126-การเบิกจ่ายเงิน
งบประมาณ เงินอุดหนุน



การเบิกจ่ายเงินที่มีผู้มอบให้ หน่วยงานของรัฐโดยมีวัตถุประสงค์

มหาวิทยาลัยถือปฏิบัติตาม หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด
ที่ กค 0402.3/ว 10 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2562

1. เมื่อหน่วยงานของรัฐได้รับเงินที่มีผู้มอบให้โดยมีวัตถุประสงค์
เพื่อให้ใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงานของรัฐ หรือได้รับเงินที่เกิดจาก
ทรัพย์สินซึ่งมีผู้มอบให้เพื่อหาดอกผลใช้จ่ายในกิจการของหน่วยงาน
ของรัฐ ให้ใช้จ่ายเงินตามวัตถุประสงค์ของผู้มอบ



**2. ให้นำหน่วยงานของรัฐนำเงินตาม
ข้อ 1 ฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง หรือ
สำนักงานคลังจังหวัดแล้วแต่กรณี
เว้นแต่ผู้มอบได้ระบุไว้เป็นอย่างอื่น**

เงินนอกงบประมาณ (เงินบริจาค)



เงินบริจาค หมายถึง
เงินที่มีผู้มอบให้ หรือเงิน
ที่เกิดจากทรัพย์สินซึ่งมี
ผู้มอบให้เพื่อหาผลตอบแทน
ให้นำไปใช้จ่ายในกิจการ
ของส่วนราชการ

เงินนอกงบประมาณ (เงินบริจาค)



ให้หน่วยงานจัดทำตารางเพื่อใช้
ประทับตราลงบนใบเสร็จรับเงิน
บริจาคว่าใบเสร็จรับเงิน

ของหน่วยงานสามารถนำไปลดหย่อน
เงินบริจาคได้ ซึ่งสามารถใช้เป็นหลักฐาน
แสดงเพื่อประโยชน์และทำให้ผู้บริจาค
เกิดความมั่นใจ

การตรวจเงินแผ่นดิน

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สิน ที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ. 2526 (หมวด 1 การรับเงินหรือทรัพย์สิน)

ข้อ 5 ในการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ ให้ส่วนราชการเป็นผู้รับบริจาค
ตามหลักเกณฑ์ต่อไปนี้

- (1) การรับบริจาคเงินหรือทรัพย์สินไม่ว่ากรณีใด ๆ ให้ส่วนราชการผู้รับบริจาคมำเนินถึงผลได้ ผลเสีย
และประโยชน์ที่ทางราชการจะพึงได้รับ และจะพึงต้องให้ตอบแทนทั้งในปัจจุบันและอนาคตเป็นสำคัญ
- (2) การรับบริจาคที่มีเงื่อนไขเป็นการผูกพันจะต้องไม่ให้ประโยชน์ต่อผู้ใดโดยเฉพาะ
- (3) การรับบริจาคเงินหรือทรัพย์สินที่มีภาระติดพัน หรือมีภาระต้องเรียกร้องหรือซ่อม บำรุงรักษา
ส่วนราชการผู้รับบริจาคจะต้องพิจารณาว่าผลตอบแทนที่ได้รับคุ้มกับค่าใช้จ่ายที่รัฐต้องเสียไปหรือไม่



ถาม - ตอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL



Thank you!

LET US KNOW IF YOU HAVE
QUESTIONS OR CLARIFICATIONS.