

สรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานการเงิน
ซึ่งมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตาม กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้ง
และแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้งกำหนด ซึ่งสำนักผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบ
ประจำปี ๒๕๕๖ - ๒๕๕๗

| ข้อตรวจพบ | กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้งนโยบายและแนวทางที่เกี่ยวข้อง |
|--|--|
| <p style="text-align: center;">๑. การเงิน</p> <p>๑.๑ การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปปฏิบัติงาน</p> <p>๑.๑.๑ การคำนวณจำนวนวันเดินทางเพื่อเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยงในอัตราครึ่งวัน กรณีเดินทางโดยมีการพักแรม ซึ่งระเบียบ ฯ มิให้เบิกจ่ายได้ - การเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยง โดยนับเวลาในการเดินทางส่วนที่ไม่ถึง ๒๔ ชม. ได้เพียง ๑๐ ชม. ในอัตรา ๒๕๐ บาท ซึ่งระเบียบ ฯ กำหนดให้เดินทางมากกว่า ๑๐ ชม. จึงจะเบิกจ่ายได้ - การเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยงในอัตราครึ่งวัน โดยมีระยะทางจากที่พักหรือสำนักงาน ถึงสถานที่ปฏิบัติงานหรือดำเนินกิจกรรม ประมาณ ๒๐ กิโลเมตรเศษ แต่ใช้ระยะเวลาเดินทางถึง ๕ ชั่วโมงเศษ โดยไม่พบว่า มีภารกิจระหว่างการเดินทาง ซึ่งในกรณีดังกล่าว สำนักงานฯ เคยแจ้งเวียนกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และขอเท็จจริงในการเดินทาง โดยเคร่งครัด | <ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบ กกต. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ และแก้ไข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๑ - หนังสือที่ ลต ๐๑๐๑/ว ๘๓๓ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๔๖ เรื่อง ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |
| <p>๑.๑.๒ การเดินทางไปปฏิบัติงานโดยใช้ยานพาหนะไม่เป็นไปตามสิทธิ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเบิกจ่ายเงินค่าพาหนะในการเดินทาง ซึ่งมีใช้ภารกิจของสำนักงาน เช่น ไปเป็นพิธีกรของส่วนราชการอื่นหรือหน่วยงานเอกชน - การเบิกจ่ายเงินค่าพาหนะรถยนต์รับจ้างโดยไม่มีสัมภาระติดตัวในขณะที่เดินทาง - การเบิกจ่ายเงินค่าพาหนะรับจ้าง(แท็กซี่) ในอัตราที่สูงมากผิดปกติ เมื่อเปรียบเทียบกับระยะทาง - การเบิกจ่ายเงินชดเชยการใช้ยานพาหนะส่วนบุคคลในอัตราที่สูงกว่าระเบียบฯกำหนด เช่น เบิกเงินชดเชยรถจักรยานยนต์กิโลเมตรละ ๕ บาท | <ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบ กกต. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ และแก้ไข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๔ - ระเบียบ กกต. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ และแก้ไข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๕ |

| ข้อตรวจพบ | กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้งนโยบายและแนวทางที่เกี่ยวข้อง |
|--|---|
| <p>- การเบิกจ่ายเงินค่าชดเชยการใช้พาหนะส่วนตัวในการเดินทางโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ</p> <p>- การอนุมัติให้พนักงานและลูกจ้างเดินทางไปปฏิบัติงานหรือร่วมประชุม หรืออบรม นอกที่ตั้งสำนักงาน ณ สถานที่เดียวกัน โดยเบิกจ่ายเงินชดเชยการใช้นพาหนะส่วนตัวคนละคัน ซึ่งเดินทางไปยังสถานที่ และวัน เวลาเดียวกัน ซึ่งเป็นการเดินทางโดยไม่ประหยัด</p> | |
| <p>๑.๑.๓ การเบิกจ่ายเงินค่าที่พักกรณีพักโรงแรมและกรณีเบิกค่าที่พักเหมาจ่าย</p> <p>- กรณีเดินทางเป็นหมู่คณะในกิจกรรมหรือโครงการเดียวกัน ผู้เดินทางบางรายเบิกค่าที่พักในลักษณะเหมาจ่ายแต่บางรายเบิกค่าเช่าที่พักโรงแรม ซึ่งระเบียบฯ กำหนดให้เบิกลักษณะเดียวกันทั้งคณะ</p> <p>- การเบิกจ่ายเงินค่าที่พักโรงแรมของพนักงานปฏิบัติงานระดับกลาง ในกรณีพักในลักษณะ ๑ คนต่อ ๑ ห้อง โดยเข้าใจว่าโครงการได้ตั้งงบประมาณไว้สำหรับอัตราการเข้าพักเดี่ยวได้</p> <p>- การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าที่พักผู้รับการอบรมโครงการต่างๆ โดยไม่มีรายชื่อผู้เข้าพักประกอบการเบิกจ่ายเงิน ซึ่งระเบียบฯ กำหนดให้มีรายชื่อผู้เข้าพัก</p> <p>- กรณีได้รับคำสั่งให้ไปช่วยปฏิบัติงานนอกที่ตั้ง ณ สำนักงานแห่งใหม่ ในลักษณะชั่วคราว แต่ไม่ได้กำหนดระยะเวลาสิ้นสุด หรือการรักษาการในลักษณะชั่วคราว โดยมีได้ดำรงตำแหน่งใหม่ เบิกจ่ายเงินค่าเช่าที่พัก ในกรณีไม่อาจเข้าพักในที่พักอาศัยที่สำนักงานจัดให้หรือบ้านเช่า จำนวน ๗ วัน ซึ่งระเบียบฯ มิได้กำหนดให้เบิกได้</p> <p>- การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางให้กับบุคคลที่สำนักงานจ้างเหมาบริการ ตามระเบียบพัสดุฯ ซึ่งบุคคลจ้างเหมาบริการดังกล่าว มิใช่ลูกจ้างตามระเบียบฯว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน</p> | <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ และแก้ไข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๒</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ และแก้ไข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๒ (๒)</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ และแก้ไข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๓๑</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ และแก้ไข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๖</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ และแก้ไข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๔ ซึ่งได้นิยามความหมายของผู้มีสิทธิเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้</p> |

| ข้อตรวจพบ | กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้งนโยบายและแนวทางที่เกี่ยวข้อง |
|---|--|
| <p>๑.๑.๔ การเบิกจ่ายเงินค่าขนย้ายสิ่งของส่วนตัวในลักษณะเหมาจ่าย</p> <p>- การเบิกจ่ายเงินค่าขนย้ายสิ่งของส่วนตัวในอัตราเหมาจ่าย ให้แก่ พนักงาน ที่ได้รับคำสั่งให้ไปปฏิบัติงานนอกที่ตั้ง ณ สำนักงานแห่งใหม่ในลักษณะชั่วคราวโดยมีการกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดซึ่งระเบียบฯ มิได้กำหนดให้เบิกจ่ายได้ โดยกำหนดให้เบิกจ่ายได้ตามข้อ ๙ เท่านั้น ไม่อาจเบิกจ่ายได้ตามข้อ ๑๖ หรือ ข้อ ๑๗</p> | <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ และแก้ไข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๙</p> |
| <p>๑.๒ การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาทำการ</p> <p>- การแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานนอกเวลาทำการโดยไม่มีกำหนดเวลาที่ชัดเจน หรือไม่มีเวลาสิ้นสุดการปฏิบัติงาน ซึ่งระเบียบฯ กำหนดให้การอนุมัติการปฏิบัติงานนอกเวลาทำการปกติได้ตามความจำเป็น</p> <p>- การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาทำการในขณะที่เดินทางไปปฏิบัติงานนอกที่ตั้งสำนักงานหรือหยุดพักการปฏิบัติงานและกลับมาปฏิบัติงานนอกเวลาทำการอีก ให้นับเฉพาะช่วงเวลาที่ปฏิบัติงานนอกเวลาทำการมารวมกันเท่านั้น</p> <p>- การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนซ้ำซ้อนกับค่าตอบแทนอื่น</p> <p>- การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาทำการในวันทำการปกติ ซึ่งสำนักงานได้มีหนังสือสั่งการว่าให้เบิกจ่ายเฉพาะการปฏิบัติงานนอกเวลาทำงานในวันหยุดทำการเท่านั้น (ยกเว้นกรณีภารกิจเลือกตั้ง ส.ส. และ ส.ว.)</p> <p>- ไม่มีหลักฐานการบันทึกเวลาจากเครื่องบันทึกเวลาด้วยลายนิ้วมือหรือบันทึกเวลา ไม่ครบถ้วน ประกอบการเบิกจ่าย</p> | <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาทำการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๖</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาทำการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๗</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาทำการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๘และข้อ ๙</p> <p>- หนังสือ ที่ ลต ๐๑๐๒/ว ๕๔๔ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๕๕</p> <p>- หนังสือที่ ลต ๐๑๐๒/ว ๑๕๙๙ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๖</p> <p>เรื่องซักซ้อมความเข้าใจในการเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาทำการ</p> |

| ข้อตรวจพบ | กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้งนโยบายและแนวทางที่เกี่ยวข้อง |
|---|---|
| <p>๑.๓ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ</p> <ul style="list-style-type: none">- การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในการนัดเพื่อการรักษา ณ โรงพยาบาล แต่ไม่ปรากฏหนังสือหรือหลักฐานการตรวจวินิจฉัยจากแพทย์ให้เข้ารับการรักษาเพื่อรักษาดังกล่าว- การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลบางรายการ เป็นค่ายานนอกบัญชียาหลักแห่งชาติ โดยไม่มีหนังสือรับรองการอนุมัติใช้ยานอกบัญชีหลักแห่งชาติ- การเบิกจ่ายเงินค่าตรวจสุขภาพประจำปีให้แก่บุคคลในครอบครัว ซึ่งตามระเบียบฯ ผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการตรวจสุขภาพ ต้องเป็นข้าราชการ/ลูกจ้างประจำ หรือผู้ได้รับบำนาญเบี้ยหวัด- การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล เกินกว่าอัตราที่ระเบียบฯ กำหนด- การเบิกจ่ายเงินค่าตรวจสุขภาพประจำปี เกินกว่าอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรในสถานศึกษาของเอกชน เป็นค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ของสถาบันการศึกษาของเอกชน เต็มอัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เบิกจ่ายจริงซึ่งระเบียบฯ กำหนดให้เบิกของจำนวนที่จ่ายจริงเท่านั้น- การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าซื้อหรือผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านกับธนาคาร ซึ่งบ้านที่เช่าซื้อหรือผ่อนชำระเงินกู้ไม่อยู่ในท้องที่ที่ตั้งสำนักงาน จึงไม่อาจเบิกจ่ายได้ตามระเบียบฯ- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ของผู้บริหาร หมายเลขอื่น ซึ่งไม่ใช่หมายเลขเดิม แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงหมายเลขโทรศัพท์เคลื่อนที่ที่ขอเบิกตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้งกำหนด | <ul style="list-style-type: none">- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการจัดสวัสดิการศึกษามูลนิธิและการรักษาพยาบาลของพนักงานและลูกจ้างประจำ พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๓- หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๕๔- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒/ว ๑๑๑ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๕- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๓๗๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๗/ว ๑๗๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๔๙ เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขเพื่อใช้สำหรับการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล ในสถานพยาบาลของทางราชการ- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๒๑ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗- ระเบียบฯ กกต.ว่าด้วยค่าเช่าบ้าน พ.ศ.๒๕๕๒ ข้อ ๔ และข้อ ๑๔- หนังสือที่ ลต ๐๑๐๑/ว ๓๑๓ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๔๗ |

| ข้อตรวจพบ | กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้งนโยบายและแนวทางที่เกี่ยวข้อง |
|--|---|
| <p>๑.๔ การจ่ายเงินยืมและการส่งใช้คืนเงินยืม</p> <ul style="list-style-type: none">- การยืมเงินเพื่อดำเนินการจัดหาครุภัณฑ์สำนักงาน ซึ่งระเบียบฯมิได้กำหนดให้ยืมเงินได้- การส่งใช้คืนเงินยืมโดยมีหลักฐานไม่ครบตามใบรับใบสำคัญ- การส่งใช้เงินยืมล่าช้าเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด และบางรายส่งใช้ล่าช้า <p>ข้ามปีงบประมาณ โดยสำนักงานฯ ไม่ได้ติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรตามที่ระเบียบกำหนด</p> <ul style="list-style-type: none">- การจ่ายเงินยืมโดยผู้ยืมยังไม่ได้ส่งใช้หลักฐานการยืมเงินครั้งก่อนตามที่ระเบียบฯกำหนด- วงเงินที่ขออนุมัติยืมเงินไม่เหมาะสมกับกิจกรรม เช่น การยืมเงินเพื่อไปปฏิบัติงาน <p>ในโครงการสำหรับหลายกิจกรรม ซึ่งมีระยะเวลาในการปฏิบัติกิจกรรมเป็นระยะเวลานาน โดยไม่จัดทำสัญญายืมเงิน แยกตามกิจกรรมแต่ละช่วงเวลา</p> <ul style="list-style-type: none">- การยืมเงินล่วงหน้าก่อนวันเดินทาง หรือวันที่ดำเนินโครงการเป็นเวลานาน- การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการยืมเงิน- การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ ๕๐ ของจำนวนเงินตามสัญญายืมเงิน แต่มีได้ชี้แจง <p>เหตุผลประกอบการส่งใช้เงินยืม</p> | <ul style="list-style-type: none">- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๓๐- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๓๑- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๓๑- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๓๒- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๓๒- หนังสือสำนักการคลัง ที่ ลต ๐๑๐๒(ฝกง.)/ว ๕๙ ลว. ๑๑ มิถุนายน ๒๕๕๕ เรื่อง ขอความร่วมมือแนวทางปฏิบัติในการยืมเงิน ข้อ ๓- หนังสือ ที่ ลต ๐๑๐๒/ว ๔๖๖๒ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๕๑ |
| <p>๑.๕ การเบิกจ่ายเงินแก่ผู้รับเงิน</p> <ul style="list-style-type: none">- การจ่ายเงินให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง เป็นเช็ค แต่ไม่ขีดฆ่าคำว่า "หรือตามคำสั่ง" หรือ "หรือผู้ถือ" ออก หรือไม่ขีดคร่อมด้วย | <ul style="list-style-type: none">- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ.๒๕๔๒ ข้อ ๒๗ |