

แนวทางการตรวจสอบระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง Guidelines for the Audit of Tort and Civil Liability Systems

นันทินี ลิตะหิรัญ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

บทคัดย่อ

ระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งเป็นระบบที่กรมบัญชีกลางพัฒนาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความรับผิดทางละเมิด การดำเนินคดีแพ่ง สัญญาลาศึกษาหรือรับทุน และการติดตามการชดใช้หนี้ และขอให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดแผนการเข้าตรวจสอบการใช้งานระบบของหน่วยงานภาครัฐ จึงเป็นที่มาของการจัดทำแนวทางการตรวจสอบระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบ กำกับ ติดตามการปฏิบัติงานด้านงานทางละเมิด งานทางแพ่ง สัญญารับทุน/ลาศึกษา และงานติดตามการชำระหนี้ ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน โดยศึกษากฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และการใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เพื่อนำมากำหนดประเด็นการตรวจสอบ ได้แก่ การตรวจสอบสิทธิการเข้าใช้งานในระบบ การตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบทั้ง 4 ระบบงาน และการสอบทานการจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานก่อนขาดอายุความ การใช้สิทธิเรียกร้องตามกฎหมาย จากผลการตรวจสอบ พบสาเหตุ หัวข้องานและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้งานในระบบงานต่างๆ และข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้หน่วยงานไม่ดำเนินการใช้งานระบบ เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเสี่ยงต่อสำนวนคดีขาดอายุความการใช้สิทธิเรียกร้องตามกฎหมายและเกิดความเสียหายกับภาครัฐได้ ดังนั้นหน่วยงานต้องส่งเสริมให้หัวหน้างานและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาข้อมูลระบบ พัฒนาความรู้ความเข้าใจการใช้งานระบบ หลักการของแต่ละระบบงาน วิธีการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอน และศึกษา กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสร้างเครือข่ายความร่วมมือในการแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

คำสำคัญ : ระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

Abstract

Tort and civil liability system is a system that the Comptroller General's Department developed to increase efficiency operations of tort liability, civil litigation, scholarship contract and follow-up repaying debts and asking internal auditors to set up a plan to inspect the use of tort and civil liability system. This is the origin of the preparation of guidelines for the audit tort and civil liability system to use as a guideline in inspecting work performance in the system. By studying related laws, regulations, orders, regulations, orders and the use of the tort and civil liability system to be used to specifying the inspection method as follows: inspection of access rights in system, inspection of data recording in system, and inspection of system for monitoring operations before the statute of limitations for exercising the right to claim according to the relevant laws. From the inspection results, it was found that supervisors and responsible officers

lacked knowledge and understanding of the use of various systems and related orders, resulting in the agency not using the system, resulting in risks in operations, risks of lawsuits expiring the statute of limitations for exercising the right to claim according to the relevant laws and causing damage to the government sector. However, the agency must encourage supervisors and responsible officers to study system information, develop knowledge and understanding of system use, principles of each system and methods of operation. In each step, study related rules, regulations, orders, and orders and create a network of cooperation to exchange ideas and solve problems and obstacles in operations.

Keyword : tort and civil liability systems

บทนำ

ตามพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. 2539 บังคับใช้ หน่วยงานของรัฐจะเรียกให้เจ้าหน้าที่ของรัฐในทุกระดับชั้นที่ได้กระทำละเมิดในการปฏิบัติหน้าที่และเกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนจะต้องดำเนินการตามมาตรการในการดำเนินการเกี่ยวกับความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ตามที่กฎหมายบัญญัติไว้ โดยกำหนดให้หน่วยงานของรัฐส่งสำนวนการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิดที่ผู้แต่งตั้งวินิจฉัยสั่งการแล้วให้กระทรวงการคลังตรวจสอบ โดยกรมบัญชีกลางได้รับมอบหมายจากกระทรวงการคลังให้เป็นผู้ดำเนินการ และกำกับดูแล จากการตรวจสอบสำนวนการสอบ ข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิดของหน่วยงานต่างๆ ปรากฏว่า สำนวนการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิด ส่วนใหญ่มีเอกสารประกอบการพิจารณาเป็นจำนวนมาก ซึ่งบางเรื่องจัดส่งเอกสารซ้ำซ้อนหรือเป็นเอกสารที่ไม่เกี่ยวข้องกับการสอบละเมิดแต่อย่างใด หรือมีการจัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วนก่อให้เกิดภาระด้านค่าใช้จ่ายในการจัดส่งเอกสารแก่หน่วยงาน และกรมบัญชีกลางในฐานะผู้ตรวจสอบสำนวน และเก็บรักษาเอกสาร ดังนั้นเพื่อเป็นการแบ่งเบาภาระดังกล่าวและลดการใช้ทรัพยากร ให้เกิดความคุ้มค่าโดยการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้าใช้ในการปฏิบัติงาน อีกทั้งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน โดยได้มีการพัฒนาปรับปรุงระบบงานความรับผิดทางละเมิด

และแพ่ง เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถติดตามงานด้านความรับผิดทางละเมิดและแพ่งได้อย่างทันเวลา ลดความเสียหายที่เกิดจากการใช้สิทธิเรียกร้องไม่ทันภายในกำหนดอายุความ โดยได้เปิดใช้งานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ซึ่งได้มีการพัฒนาและปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง ณ ปัจจุบันสามารถใช้งานในระบบได้อย่างสมบูรณ์ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป ซึ่งกำหนดขั้นตอน วิธีการการใช้งานในระบบ และกำหนดให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมระบบงานดังกล่าว โดยหน่วยงานของรัฐต้องมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบ ผู้ใช้งานในระบบ เพื่อแจ้งความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงานเป็นประจำทุกเดือนไม่ว่าเดือนนั้นจะเกิดความเสียหายหรือไม่ก็ตามให้กับกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ซึ่งต่อมาได้มีประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ที่ไม่ต้องรายงานให้กระทรวงการคลังตรวจสอบ พ.ศ. 2562 เพื่อให้สอดคล้องกับการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติเชิงบูรณาการในการนำนวัตกรรมเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารงาน และเพื่อให้การพิจารณาผลการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิด และการชดใช้ค่าสินไหมทดแทนเสร็จสิ้นไปโดยเร็วยิ่งขึ้น

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ เนื่องจากรายงานผลการตรวจสอบ ส่วนราชการของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานผลการพิจารณาความรับผิดทางแพ่งของ

กระทรวงการคลัง พบว่า ส่วนใหญ่ความเสียหายที่เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ รวมถึงไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนั้น จึงเห็นว่า ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ซึ่งถือเป็นเครื่องมือของหัวหน้าส่วนราชการในการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการ ต้องมีการวางแผนการตรวจสอบในประเด็นที่มีความเสี่ยงสำคัญ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือเกิดการทุจริตที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการได้ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังจึงกำหนดให้การตรวจสอบระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เป็นเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ โดยกำหนดให้ระบุในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นต้นมา นอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติของส่วนราชการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จึงได้กำหนดการตรวจสอบระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เป็นประเด็นสำคัญในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยตรวจสอบการใช้งานในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกข้อมูลในระบบงานทั้ง 4 ระบบ ได้แก่ ระบบงานทางละเมิด ระบบงานทางแพ่ง ระบบงานลาศึกษา และระบบฐานลูกหนี้ มีความถูกต้อง ครบถ้วน ตามเอกสารหลักฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ตลอดจนมีระบบการติดตามการดำเนินงานที่เหมาะสมก่อนขาดอายุความการดำเนินคดี สามารถติดตามหนี้และควบคุมเพื่อให้มีการชดเชยค่าเสียหายหรือเยียวยาความเสียหายอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นปัจจุบันสามารถนำข้อมูลประกอบการกำหนดนโยบายบริหารงานของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนใช้เป็นข้อมูลสำหรับการวางแผนควบคุม ป้องกัน และแก้ไขความผิดพลาดจากการปฏิบัติงานด้านความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ด้านคดีแพ่ง และคดีผิดสัญญาศึกษาได้

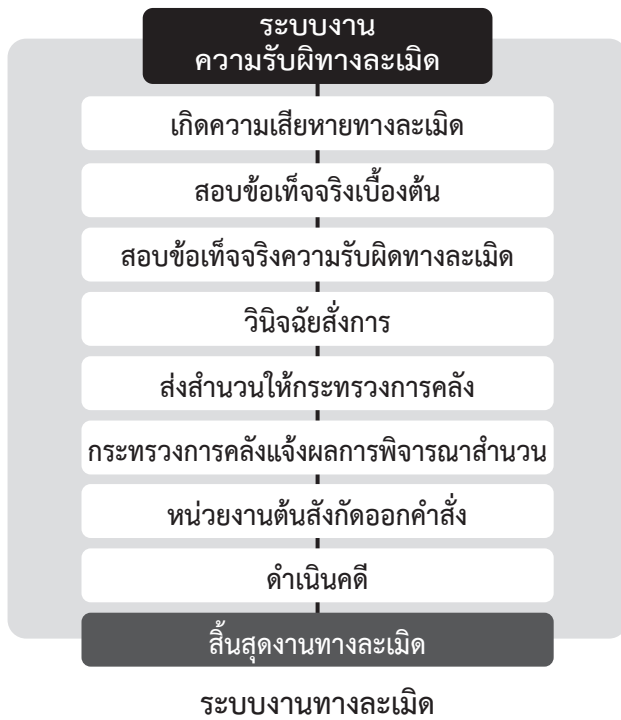
วัตถุประสงค์

1. เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบกิจกรรมการปฏิบัติงานในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข กระทรวงสาธารณสุข
2. กำกับการปฏิบัติงานด้านความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ ระบบงานแพ่ง ระบบสัญญาเงินทุน/ลาศึกษา ตลอดจนการสืบหลักทรัพย์ การตัดจำหน่ายหนี้สูญ ระบบตรวจสอบอายุเพื่อป้องกันการหมดอายุความ
3. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการกำกับ และติดตามการปฏิบัติงานด้านความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง การติดตามการชดเชยหนี้กรณีผิดสัญญาเงินทุน/ลาศึกษา ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ระยะเวลาการดำเนินการไม่ล่าช้าก่อนหมดอายุความเพื่อประโยชน์ของภาครัฐ

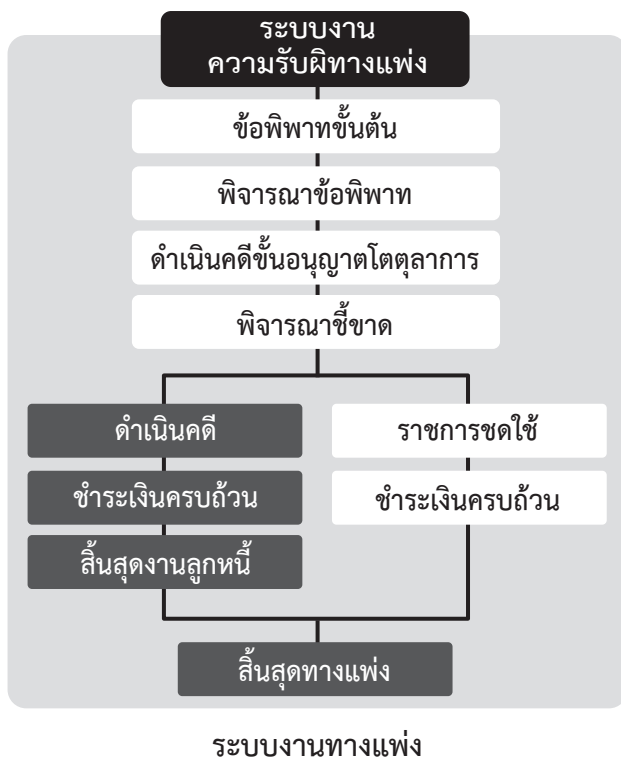
เนื้อเรื่อง

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้พัฒนาระบบปรับปรุงเพื่อรองรับระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้กรมบัญชีกลางและหน่วยงานภาครัฐมีระบบที่สามารถติดตามการดำเนินงานเมื่อเกิดความเสียหายแก่การเงินของแผ่นดิน เพื่อให้มีการชดเชยค่าเสียหายได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเพื่อควบคุมดูแลมิให้ส่วนขาดอายุความ หรือสิทธิเรียกร้องตามที่กฎหมายกำหนด อันจะก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ รวมถึงระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ตามคำพิพากษา และลูกหนี้ในคดีปกครองของหน่วยงานภาครัฐ ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน สามารถติดตามหนี้ และผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดนโยบายการติดตามเร่งรัดการชำระหนี้ โดยระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งประกอบด้วย 4 ระบบ ดังนี้

1. ระบบงานทางละเมิด สำหรับติดตาม ตรวจสอบ ควบคุมการปฏิบัติงานด้านความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ ตั้งแต่เกิดความเสียหายแก่หน่วยงานภาครัฐจนถึงการใช้มาตรการบังคับทางปกครอง ตลอดจนการติดตามสืบหาหลักทรัพย์และการตัดจำหน่ายหนี้สูญ และมีระบบตรวจสอบอายุความเพื่อป้องกันมิให้ส่วนขาดอายุความการใช้สิทธิเรียกร้อง จนสิ้นสุดงานทางละเมิด

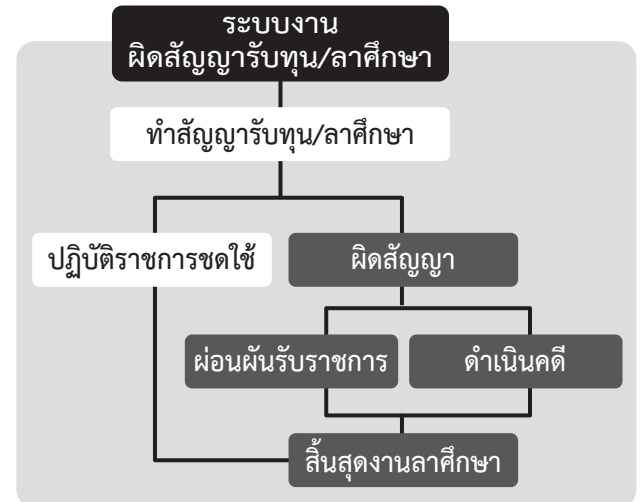


2. ระบบงานทางแพ่ง สำหรับติดตาม ตรวจสอบ ควบคุมการปฏิบัติงานด้านคดีแพ่งหน่วยงานภาครัฐ ตั้งแต่เกิดข้อพิพาท การพิจารณาแก้ไขหรือยุติข้อพิพาท การดำเนินคดีแพ่ง คดีปกครอง ตลอดจนการติดตามสืบหาหลักฐาน และการตัดจำหน่ายหนี้สูญ และมีระบบการตรวจสอบอายุความเพื่อป้องกันมิให้สำนวนขาดอายุความการใช้สิทธิเรียกร้อง จนสิ้นสุดงานทางแพ่ง



3. ระบบงานคดีสัญญาการศึกษา สำหรับติดตาม ตรวจสอบ ควบคุมการปฏิบัติงานด้านคดีสัญญา

ลาศึกษาของหน่วยงานภาครัฐ ตั้งแต่เมื่อมีการผิดสัญญา ลาศึกษาหรือรับทุน จนถึงการใช้สิทธิฟ้องคดี ตลอดจนการติดตามสืบหาทรัพย์สินและการตัดจำหน่ายหนี้สูญ และมีระบบการคำนวณกลางสำหรับคำนวณเงินที่ผู้ผิดสัญญาต้องชดใช้แก่หน่วยงานภาครัฐ



ระบบงานผิดสัญญาลาศึกษา

4. ระบบฐานข้อมูลลูกหนี้ เป็นระบบงานที่ต่อเนื่องจากระบบงานตามข้อ 1-3 โดยเมื่อมีการดำเนินการตามขั้นตอนของระบบงานทางละเมิด ระบบงานแพ่ง หรือระบบงานผิดสัญญาลาศึกษาแล้วเกิดลูกหนี้ จะมีการ



ระบบฐานข้อมูลลูกหนี้

ถ่ายโอนลูกหนี้มายังระบบฐานข้อมูลลูกหนี้ โดยระบบฐานข้อมูลลูกหนี้จะมีระบบคำนวณกลางช่วยคำนวณเงินต้นและดอกเบี้ยที่ลูกหนี้ต้องชำระ อัตราการผ่อนชำระหนี้ จำนวนงวดเงิน รวมทั้งกำหนดอายุความการใช้สิทธิเรียกร้องทางศาลกรณีลูกหนี้บิดพลิ้วไม่ชำระหนี้ตามระยะเวลาที่กำหนด ตลอดจนการติดตามสืบหาหลักทรัพย์และการตัดจำหน่ายหนี้สูญ จนสิ้นสุดงานลูกหนี้

กรมบัญชีกลางเปิดระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป ระบบจะสร้าง Username ผู้ใช้งานของหน่วยงานภาครัฐ e-mail ของผู้ใช้งาน และกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐสร้างผู้ใช้งาน กำหนดสิทธิ์การใช้งาน และควบคุม กำกับดูแลผู้ใช้งานของหน่วยงานได้เอง โดยให้หน่วยงานภาครัฐปฏิบัติตามนี้

1. มอบหมายเจ้าหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบของหน่วยงานภาครัฐ ผู้ดูแลระบบมีหน้าที่ในการสร้าง และกำหนดสิทธิ์ให้แก่ผู้ใช้งานระดับหัวหน้าหน่วยงาน หัวหน้างาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบงานทางละเมิด ระบบงานทางแพ่ง ระบบงานผิดสัญญาการศึกษา และระบบฐานลูกหนี้ โดยให้ผู้ดูแลระบบของหน่วยงานภาครัฐบันทึกข้อมูลในแบบข้อมูลผู้ใช้งานระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง และจัดส่งข้อมูลการสร้างสิทธิ์ผู้ใช้งานของหน่วยงานให้กรมบัญชีกลางเปิดสิทธิให้แก่ผู้ดูแลระบบ

ของหน่วยงานภาครัฐก่อน ทั้งนี้ผู้ดูแลระบบของหน่วยงานอาจมีได้มากกว่า 1 คน ขึ้นอยู่กับลักษณะงานที่ปฏิบัติจริงของแต่ละหน่วยงาน

2. กรณีการสร้างผู้ใช้งานในระบบของหน่วยงานตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป ระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งไม่จำกัดจำนวนผู้ใช้งานของหน่วยงานสามารถสร้างผู้ใช้งานได้ตามลักษณะการปฏิบัติงานจริง โดยให้ผู้ใช้งานกรอกข้อมูลในแบบข้อมูลผู้ใช้งานระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง และจัดส่งให้ผู้ดูแลระบบของหน่วยงานสร้างและกำหนดสิทธิ์ในการเข้าใช้งาน เมื่อผู้ดูแลระบบของหน่วยงานได้ทำการสร้างและกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งานแล้วให้จัดส่งสำเนาแบบบันทึกข้อมูลดังกล่าวให้กับกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังจำนวน 1 ชุด

3. ผู้ใช้งานระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งจะต้องเข้าใช้งานและแจ้งความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน ไม่ว่าเดือนนั้นจะเกิดความเสียหายเกิดขึ้นแก่หน่วยงานหรือไม่ และกรณีมีความเสียหายที่หน่วยงานไม่ต้องส่งสำนวนให้กระทรวงการคลังตรวจสอบ ให้หน่วยงานของรัฐรายงานความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งตามแนวทางและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางได้แจ้งเวียนให้ถือปฏิบัติ

ข้อมูลสิทธิ์การใช้งานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

สิทธิ์การใช้งาน	คำอธิบาย
งานทางละเมิด / งานทางแพ่ง / งานการศึกษา / ฐานข้อมูลลูกหนี้	
เปิดใช้งาน	เข้าหน้าจอค้นหางานทางละเมิด / งานทางแพ่ง / งานการศึกษา / ฐานข้อมูลลูกหนี้ได้ แต่จะค้นหาข้อมูลได้ตามสิทธิ์ที่ตนเองได้รับ
สร้าง	สามารถสร้างสำนวน/คดีของแต่ละระบบงานได้
ลบ	สามารถลบสำนวน/คดีของแต่ละระบบงานได้
หัวหน้างาน	สามารถค้นหาสำนวน/คดีของแต่ละระบบงานได้ทั้งหมด ตามหน่วยงานที่ตนเองมีสิทธิ์ และแก้ไขข้อมูลในสถานะ “ยืนยันข้อมูล” ได้

ที่	ชื่อกลุ่มสิทธิ์	คำอธิบาย
1	ผู้ดูแลระบบหน่วยงาน	สำหรับจัดการข้อมูลผู้ใช้งานภายในหน่วยงานตนเอง และหน่วยงานในสังกัดของตนเอง
2	ตรวจสอบภายใน	สำหรับเรียกดูรายงานสถิติความเสียหาย และจำนวนสำนวน/เรื่องที่บันทึกของแต่ละระบบย่อย

ที่	ชื่อกลุ่มสิทธิ	คำอธิบาย
3	ผู้ใช้งานระบบละเมิด	บันทึกข้อมูลของงานทางละเมิด ในระดับผู้ปฏิบัติงาน โดยมีสิทธิในการค้นหา และสร้างสำนวนทางละเมิด
4	ผู้ใช้งานระบบแพ่ง	บันทึกข้อมูลของงานทางแพ่งในระดับผู้ปฏิบัติงาน โดยมีสิทธิในการค้นหา และสร้างสำนวนทางแพ่ง
5	ผู้ใช้งานระบบลาศึกษา	บันทึกข้อมูลของระบบสัญญาเงินทุนและลาศึกษาในระดับผู้ปฏิบัติงาน โดยมีสิทธิในการค้นหา และสร้างข้อมูลสัญญาเงินทุนและลาศึกษา
6	ผู้ใช้งานระบบฐานลูกหนี้	บันทึกข้อมูลของระบบฐานข้อมูลลูกหนี้ในระดับผู้ปฏิบัติงานโดยมีสิทธิในการค้นหาและตั้งหนี้
7	หัวหน้าระบบละเมิด (สำหรับหน่วยงาน)	กลุ่มสิทธิสำหรับผู้ใช้งานระดับหัวหน้าฝ่าย โดยมีสิทธิในการค้นหา สร้างสำนวนทางละเมิด แก้ไขข้อมูล และลบสำนวน
8	หัวหน้าระบบแพ่ง (สำหรับหน่วยงาน)	กลุ่มสิทธิสำหรับผู้ใช้งานระดับหัวหน้าฝ่าย โดยมีสิทธิในการค้นหา สร้างสำนวนทางแพ่ง แก้ไขข้อมูล และลบสำนวน
9	หัวหน้าระบบลาศึกษา (สำหรับหน่วยงาน)	กลุ่มสิทธิสำหรับผู้ใช้งานระดับหัวหน้าฝ่าย โดยมีสิทธิในการค้นหา บันทึกสัญญาแก้ไขข้อมูล และลบสัญญา
10	หัวหน้าระบบฐานลูกหนี้ (สำหรับหน่วยงาน)	กลุ่มสิทธิสำหรับผู้ใช้งานระดับหัวหน้าฝ่าย โดยมีสิทธิในการค้นหา ตั้งหนี้ แก้ไขข้อมูล และลบข้อมูลหนี้
11	หัวหน้างานระบบละเมิด	กลุ่มสิทธิสำหรับผู้ใช้งานระดับหัวหน้ากลุ่มงาน หัวหน้ากองอธิบดี โดยมีสิทธิในการค้นหาทุกสำนวนทางละเมิดในหน่วยงาน สร้างสำนวน แก้ไขข้อมูล และลบข้อมูล
12	หัวหน้างานระบบแพ่ง	กลุ่มสิทธิสำหรับผู้ใช้งานระดับหัวหน้ากลุ่มงาน หัวหน้ากองอธิบดี โดยมีสิทธิในการค้นหาทุกสำนวนทางแพ่งในหน่วยงาน สร้างสำนวน แก้ไขข้อมูล และลบข้อมูล

หน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

เรียกดูรายงานสถิติความเสียหาย และจำนวนสำนวน/เรื่องที่บันทึกแต่ละระบบงานย่อย เนื่องจาก การปรับปรุงระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งใหม่ อาจมีความเสี่ยงในการบันทึกข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถควบคุมดูแลและป้องกันการขาดอายุ ความการใช้สิทธิเรียกร้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ตระหนักถึงความสำคัญกับการบันทึกข้อมูลในระบบงานให้ถูกต้องและครบถ้วน และการจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. เป็นแนวทางในการตรวจสอบระบบความผิดทางละเมิดและแพ่งให้กับผู้ตรวจสอบภายใน
2. สามารถติดตามหนี้กรณีเจ้าหน้าที่กระทำความผิดทางละเมิดและแพ่ง และกรณีผิดสัญญาเงินทุน/ลาศึกษา และการชดเชยค่าเสียหายหรือเยียวยาความเสียหายให้แก่ภาครัฐ
3. หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐสามารถใช้เป็นข้อมูลประกอบการกำหนดนโยบายบริหารงานด้านต่างๆ เพื่อวางแผนควบคุม ป้องกัน และแก้ไขความผิดพลาดจากการปฏิบัติงานด้านความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ด้านคดีแพ่ง และด้านคดีผิดสัญญาเงินทุน/ลาศึกษา

บทสรุป

แนวทางการตรวจสอบระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

การตรวจสอบ เป็นขั้นตอนการรวบรวมข้อมูลเอกสาร หลักฐานเกี่ยวกับกิจกรรมที่ตรวจสอบมาวิเคราะห์และสรุปผลการตรวจสอบ โดยมีแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นแนวทางในการตรวจสอบ รายละเอียดดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบที่ 1 :

การตรวจสอบสิทธิการใช้งานในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

วัตถุประสงค์ :

เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานมีการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งอย่างเหมาะสม และมีระบบการควบคุมภายในในการใช้งานในระบบ

วิธีการตรวจสอบ :

1. ตรวจสอบสิทธิการใช้งานในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งจากการเข้าดูข้อมูลของสิทธิการใช้งานในระบบจากเมนูสิทธิการเข้าถึง ร่วมกับการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบของกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง และแบบข้อมูลผู้ใช้งานระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ซึ่งเป็นข้อมูลที่ส่งให้กรมบัญชีกลางเปิดสิทธิให้แก่ผู้ดูแลระบบของหน่วยงานภาครัฐ ผู้ดูแลระบบ หมายถึง เจ้าหน้าที่ดำเนินการสร้างผู้ใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง (User) และเป็นผู้กำหนดสิทธิการใช้งานให้แก่ผู้ใช้งานของหน่วยงานซึ่งจะต้องทราบโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา และขั้นตอนการปฏิบัติการด้านความรับผิดทางละเมิดทางแพ่ง ด้านการศึกษา และด้านการติดตามเร่งรัดหนี้สิน (ฐานข้อมูลลูกหนี้) เช่น หัวหน้ากลุ่มงานหรือหัวหน้าฝ่ายงานดังกล่าว ผู้ดูแลระบบของหน่วยงานอาจมีได้หลายคนขึ้นอยู่กับลักษณะงานที่ปฏิบัติจริง และหน่วยงานสามารถสร้างผู้ใช้งานได้ตามลักษณะการปฏิบัติงานจริง โดยให้ผู้ใช้งานกรอกข้อมูลในแบบข้อมูลผู้ใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง และจัดส่งให้ผู้ดูแลระบบของหน่วยงานสร้างและกำหนดสิทธิในการใช้งาน แล้วจัดส่งสำเนาแบบบันทึกข้อมูลดังกล่าวให้กรมบัญชีกลาง ผู้ตรวจสอบ

ต้องตรวจสอบว่าการกำหนดผู้ดูแลระบบและผู้ใช้งานระบบมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับลักษณะงานที่ปฏิบัติจริงและการมอบหมายหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในด้านต่างๆ หรือไม่ และพิจารณาความเหมาะสมของสิทธิการเข้าถึงข้อมูล

2. ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในในการใช้งานระบบจากข้อมูลการใช้งานในระบบ ซึ่งเมื่อผู้ใช้งานระบบบันทึกข้อมูลในขั้นตอนใด ระบบจะแสดงรายชื่อผู้บันทึกข้อมูลในขั้นตอนนั้นเพื่อให้ทราบว่าใครเป็นผู้รับผิดชอบข้อมูลนี้และมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล สามารถดูและแก้ไขข้อมูลนี้ได้

ประเด็นการตรวจสอบที่ 2 :

การตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ทั้ง 4 ระบบงาน

วัตถุประสงค์ :

เพื่อให้มั่นใจว่ามีการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งทั้ง 4 ระบบงาน ถูกต้องครบถ้วนตามเอกสารหลักฐานที่มีอยู่จริง และปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

วิธีการตรวจสอบ :

1. ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งทั้ง 4 ระบบงาน จากการเข้าไปดูข้อมูลที่บันทึกในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งทุกระบบ และตรวจสอบกับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องว่าผู้รับผิดชอบได้บันทึกข้อมูลในระบบไว้อย่างถูกต้องครบถ้วนตามเอกสารหลักฐาน มีการดำเนินการครบถ้วนทุกขั้นตอนในระบบ และเป็นปัจจุบันหรือไม่

2. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งจากการเข้าไปดูเอกสารหลักฐานที่แนบในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งทุกระบบงาน ตรวจสอบว่า เมื่อผู้รับผิดชอบมีการบันทึกข้อมูลในระบบใดๆ แล้ว มีการแนบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องเข้าไปในระบบถูกต้องและครบถ้วนทุกขั้นตอนหรือไม่

3. สอบทานการบันทึกข้อมูลในระบบว่ามีการรายงานความเสียหายจากความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งเป็นประจำทุกเดือนหรือไม่ โดยตรวจสอบจากข้อมูลสำนวน

คดีที่มีอยู่ในระบบงานทางละเมิดทั้งหมด ประกอบกับ เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบข้อมูลว่าหน่วยงานมีสำนวนคดีที่มีความเสียหายจากความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ที่ไม่ต้องรายงานให้กระทรวงการคลังตรวจสอบ พ.ศ.2562 ซึ่งเป็นความเสียหายที่หน่วยงานไม่ต้องส่งสำนวนให้กระทรวงการคลัง ตรวจสอบหรือไม่ และผู้ใช้งานระบบมีการรายงานความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงานเป็นประจำทุกเดือนหรือไม่ ไม่ว่าในเดือนนั้นจะมีความเสียหายเกิดขึ้นแก่หน่วยงานหรือไม่ก็ตาม

ประเด็นการตรวจสอบที่ 3 :

การสอบทานการจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความ การดำเนินคดี

วัตถุประสงค์ :

เพื่อให้มั่นใจว่ามีระบบการติดตามการดำเนินงาน เพื่อหาผู้รับผิดชอบละเมิดและแพ่ง ผู้ผิดสัญญา รับทุน/ลา ศึกษา และลูกหนี้ของส่วนราชการที่เพียงพอ เหมาะสม ก่อนหมดอายุความการดำเนินคดีของระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

วิธีการตรวจสอบ :

สอบทานระบบการติดตามการดำเนินงานของระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งทั้ง 4 ระบบงาน โดยตรวจสอบจากข้อมูลในระบบเมนู “ประวัติการ ดำเนินการ” ระบบจะแสดงประวัติการดำเนินการของ สำนวนนี้เรียงลำดับเหตุการณ์ตั้งแต่สร้างสำนวน จนถึง ปัจจุบัน โดยจะแสดงสถานะของแต่ละฟอร์ม และชื่อผู้ ดำเนินการ และเมนู “การติดตามงาน” เป็นเมนูสำหรับ ติดต่อกันระหว่างเจ้าหน้าที่กองละเมิดและแพ่ง (กระทรวง การคลัง) และส่วนราชการ เพื่อสอบถามและตอบข้อ สงสัยที่เกี่ยวข้องกับสำนวน โดยผู้ที่สามารถสร้างหัวข้อ การติดตามได้ จะเป็นเจ้าหน้าที่ของกองละเมิดและแพ่ง ซึ่งระบบจะแจ้งเตือนไปยังผู้ที่มีสิทธิ์เข้าถึงสำนวนทั้งหมด ว่ามีการติดตามงาน หลังจากที่เจ้าหน้าที่กองละเมิดและ แพ่งสร้างหัวข้อการติดตามงานแล้ว ผู้ที่เกี่ยวข้องกับ สำนวนนี้และมีสิทธิ์ “ดูและแก้ไข” ทั้งหมดจะสามารถ ตอบกลับข้อความของเจ้าหน้าที่กองละเมิดและแพ่งได้

รวมทั้งการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการแต่งตั้งคณะ กรรมการหรือผู้รับผิดชอบในการกำกับติดตามการ ดำเนินงานของผู้รับผิดชอบสำนวนคดีความต่างๆ และ แผนการดำเนินงานและรายงานผลการติดตามสำนวน คดีในแต่ละกรณีที่เกิดความเสียหาย เพื่อเป็นข้อมูล สำหรับตรวจสอบว่าหน่วยงานมีระบบการกำกับ ติดตาม การดำเนินงานของผู้รับผิดชอบสำนวนคดีความต่างๆ ให้ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อป้องกันการ ขาดอายุความการใช้สิทธิเรียกร้องตามกฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง หรือไม่

เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ

1. คำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้ดูแลระบบฯ และผู้เข้า ใช้งานในระบบ
2. ข้อมูลที่บันทึกในระบบความรับผิดทางละเมิด และแพ่งทั้ง 4 ระบบงาน
3. เอกสารหลักฐานการเข้าใช้งานในระบบความ รับผิดทางละเมิดและแพ่ง
4. เอกสารหลักฐานข้อมูลทางละเมิด ข้อมูลทาง แพ่ง ข้อมูลสัญญา รับทุน/ลาศึกษา และข้อมูลลูกหนี้
5. แผนการดำเนินงานและรายงานผลการติดตาม ในแต่ละกรณีที่เกิดความเสียหาย

ข้อมูลจากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยลงพื้นที่ ตรวจสอบหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข จำนวน 14 หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน 2 แห่ง และสำนักงาน สาธารณสุขจังหวัด 12 แห่ง

ประเด็น/ข้อตรวจพบ

1. คำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้ดูแลระบบฯ และผู้เข้า ใช้งานในระบบฯ
 - 1.1 ไม่จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้ดูแลและ ผู้เข้าใช้งานในระบบฯ ของหน่วยงาน
 - 1.2 ขาดการกำหนดหน้าที่ของผู้เข้าใช้งาน ในระบบฯ
 - 1.3 คำสั่งมอบหมายหน้าที่ไม่เป็นปัจจุบัน กรณีที่มีการโอนย้าย ลาออก ของผู้ใช้งานในระบบฯ
2. การกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้งานในระบบ และ ระบบการควบคุมภายใน

2.1 การกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้งานในระบบไม่เป็นปัจจุบัน

2.2 มีสิทธิ์เข้าใช้งานในระบบแต่จำรหัสเข้าใช้งานไม่ได้ จึงไม่สามารถเข้าใช้งานในระบบได้

2.3 หน่วยงานยังไม่ดำเนินการส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลางเปิดสิทธิ์ให้แก่ผู้ดูแลระบบของหน่วยงาน จึงไม่สามารถเข้าใช้งานระบบได้

3. การบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิด และระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่ง

3.1 การบันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ครบถ้วนทุกขั้นตอน

3.2 แนวนโยบายหลักฐานที่เกี่ยวข้องเข้าในระบบไม่ครบถ้วน

3.3 พบกรณีข้อมูลความรับผิดชอบทางละเมิดมีการบันทึกความเสียหายในขั้นตอนแรกเพียงขั้นตอนเดียว

3.4 มีการบันทึกข้อมูลแต่ไม่แนบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องในระบบ

3.5 ข้อมูลสำนวนคดีในระบบไม่ตรงกับสำนวนคดีที่มีอยู่จริง

3.6 พบข้อมูลสำนวนคงค้างในระบบ แต่ไม่มีเอกสารแนบและผู้รับผิดชอบไม่สามารถหาที่มาของข้อมูลได้

3.7 ไม่สามารถยืนยันข้อมูลในระบบได้ว่าเป็นข้อมูลที่ถูกต้องหรือไม่

3.8 พบกรณีสำนวนคดีที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว แต่ไม่บันทึกข้อมูลในระบบในขั้นตอนการสิ้นสุดงานทางละเมิด/ทางแพ่ง

3.9 ข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดไม่ตรงกับข้อมูลในระบบรายงานในส่วนของการรายงานจำนวนสำนวนและมูลค่าความเสียหายทางละเมิด

3.10 ข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่งไม่ตรงกับข้อมูลในระบบรายงานในส่วนของการรายงานการดำเนินงานด้านความรับผิดชอบทางแพ่ง

4. การบันทึกข้อมูลในระบบงานผิดสัญญาการศึกษา/สัญญาเงินทุน

4.1 บันทึกข้อมูลสัญญาการศึกษา/สัญญาเงินทุนในระบบไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ครบถ้วนทุกขั้นตอน

4.2 แนวนโยบายหลักฐานที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วน

4.3 มีข้อมูลสัญญาเงินทุนและ/หรือสัญญาการศึกษา แต่ไม่มีการบันทึกข้อมูลในระบบ

4.4 ข้อมูลสัญญาการศึกษาในระบบไม่ตรงกับสัญญาศึกษาที่มีอยู่จริง

4.5 พบกรณีผู้ลงทุนผิดสัญญาการรับทุน ผู้รับผิดชอบมีการดำเนินการให้ชดเชยทุน แต่ไม่มีการบันทึกข้อมูลในระบบ

4.6 ผู้รับผิดชอบไม่บันทึกข้อมูลสัญญาการศึกษาและ/หรือสัญญาเงินทุนในระบบหากไม่มีผู้ผิดสัญญา

4.7 ข้อมูลในระบบงานผิดสัญญาการศึกษา/สัญญาเงินทุนไม่ตรงกับข้อมูลในระบบรายงานในส่วนของการรายงานสัญญาการศึกษา และรายงานสัญญาเงินทุน ในรายละเอียดของจำนวนสัญญาและจำนวนเงิน

5. การบันทึกข้อมูลในระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

5.1 ข้อมูลลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจากสำนวนคดีทางละเมิดหรือสำนวนคดีทางแพ่งหรือการผิดสัญญาการศึกษา/สัญญาเงินทุน ในระบบงานต่าง ๆ ไม่ตรงกับข้อมูลลูกหนี้ที่แสดงในระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

5.2 ไม่มีการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิด ระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่ง และระบบงานผิดสัญญาการศึกษา/สัญญาเงินทุน หรือบันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ครบถ้วนทุกขั้นตอน

5.3 พบข้อมูลลูกหนี้คงค้างในระบบจำนวนมาก ส่งผลให้ฐานข้อมูลลูกหนี้ที่เชื่อมโยงข้อมูลกับระบบงานต่าง ๆ มีความคลาดเคลื่อนกัน

5.4 ข้อมูลในระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบรายงานในส่วนของการรายงานลูกหนี้ ในรายละเอียดของยอดตั้งหนี้ สถานะลูกหนี้ และเงินต้นคงค้าง

6. การรายงานความเสียหายจากความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่

6.1 หน่วยงานมีสำนวนคดีที่มีความเสียหายจากความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ที่ไม่ต้องรายงานให้กระทรวงการคลังตรวจสอบ แต่หน่วยงานไม่ได้รายงานความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งเป็นประจำทุกเดือน ไม่ว่าในเดือนนั้นจะมีความเสียหายเกิดขึ้นแก่หน่วยงานหรือไม่ก็ตามตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

7. การจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงาน ก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี

7.1 หน่วยงานขาดการมอบหมายหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการกำกับ ติดตามการดำเนินงานของ ผู้รับผิดชอบสำนวนคดีความต่างๆ การดำเนินการในทุก ระบบงานให้เป็นปัจจุบัน และครบถ้วนทุกขั้นตอน

7.2 ไม่พบแผนการดำเนินงานและการรายงาน ผลการติดตามสำนวนคดีในแต่ละกรณีที่เกิดความเสียหาย

7.3 ขาดการกำกับติดตามและดำเนินการ ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

1. จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ผู้ดูแลระบบ และผู้มีสิทธิ์เข้าใช้งานในระบบ ตามคู่มือการใช้งานระบบ ความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด

2. การกำหนดสิทธิ์การเข้าใช้งานในระบบให้เป็น ปัจจุบัน เพื่อป้องกันข้อมูลที่มีผลทางกฎหมายรั่วไหล สู่ภายนอกองค์กรได้

3. จัดอบรมและพัฒนาหัวหน้างานและเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้มีความรู้ความเข้าใจการใช้งานระบบ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

4. กำหนดแผนการดำเนินงานและการติดตาม งานให้ชัดเจน การบันทึกข้อมูลลงในระบบให้เป็นปัจจุบัน เพื่อป้องกันความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิด ขึ้นได้หากคดีหมดอายุความ

5. รายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาระดับต้นเป็น ลายลักษณ์อักษรทุกครั้งที่มีการบันทึกข้อมูลลงในระบบ และรายงานผลการติดตามพร้อมทั้งแนวทางแก้ไขเสนอ หัวหน้าส่วนราชการ

6. สร้างเครือข่ายความร่วมมือในการแลกเปลี่ยน ความคิดเห็น และการแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ก็จะช่วยให้อำนาจหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความรู้ความเข้าใจ และสามารถใช้งานระบบได้อย่างถูกต้อง ลดความเสี่ยง จากการปฏิบัติงาน ลดความเสียหายของหน่วยงานภาครัฐ ที่เกิดจากการใช้สิทธิเรียกร้องไม่ทันภายในกำหนด อายุความ และมีการดำเนินการเป็นไปตามที่กระทรวง การคลังกำหนด

เอกสารอ้างอิง

1. กรมบัญชีกลาง. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561. กระทรวงการคลัง. กรุงเทพมหานคร, 2561.
2. กรมบัญชีกลาง. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับ ที่ 4) พ.ศ. 2566). กระทรวงการคลัง. กรุงเทพมหานคร, 2566.
3. กรมบัญชีกลาง. ความรับผิดชอบละเมิดของ เจ้าหน้าที่ที่ไม่ต้องรายงานให้กระทรวงการคลัง ตรวจสอบ พ.ศ. 2562. กระทรวงการคลัง. กรุงเทพมหานคร, 2562.
4. กรมบัญชีกลาง. คู่มือการใช้งานระบบงาน ความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง. กระทรวงการคลัง. กรุงเทพมหานคร, 2560.