

ข้อตรวจพบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง)

- ▶ การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย ณ ธนาคารต่างๆ แต่ไม่มีข้อมูลปรากฏในรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย
- ▶ เงินยืมนอกงบประมาณ
 - ▶ มีการยืมเงินที่ไม่อยู่ในหมวดที่ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัย เช่น ค่าตอบแทนวิทยากรภายใน ค่าใช้สอยประเภทงานจ้าง เป็นต้น แต่จะมีบางหน่วยงานที่ทำบันทึกโดยให้เหตุผลว่าไม่สามารถหาผู้รับจ้างที่ให้เครดิตได้
 - ▶ การส่งใช้เงินยืมล่าช้า เกินกำหนดตามประกาศของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องดำเนินการตามระเบียบพัสดุ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษา และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 28 ที่กำหนดให้เบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างอย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว
- ▶ การจัดซื้อเงินไม่เกิน 10,000 บาท ไม่มีเอกสารประกอบการได้มาซึ่งราคาและผู้รับจ้างให้ตรวจสอบ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 มาตรา 96 ระบุไว้ว่า “ในกรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างมีวงเงินเล็กน้อยตามที่กำหนดในกฎกระทรวง จะไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ต่อกันก็ได้ แต่ต้องมีหลักฐานในการจัดซื้อจัดจ้างนั้น” ซึ่ง สตง. เห็นว่าการจะได้มาซึ่งราคาและผู้รับจ้างรายได้นั้น จะต้องมีเอกสารหลักฐานการติดต่อเพื่อสอบถามราคาไปยังร้านค้าต่างๆ เพื่อประกอบการดำเนินการซื้อหรือซ่อมนั้นๆ จึงเห็นควรแนบเอกสารใบเสนอราคาไว้ในเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

ข้อตรวจพบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง)

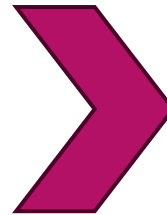
- ▶ ประเด็นปัญหาด้านการจัดโครงการฝึกอบรม ดูงาน และการจัดงาน
 - ▶ ใบลงทะเบียนเข้าอบรมมีรายชื่อซ้ำ
 - ▶ มีผู้ที่เป็นวิทยากรในกิจกรรมหนึ่ง แต่ในวันเวลาเดียวกันเป็นผู้มีชื่อในการอบรมกิจกรรมอื่น
 - ▶ การจัดซื้อวัสดุที่มีลักษณะเฉพาะสำหรับการดำเนินกิจกรรมโครงการควรระบุว่าจะซื้ออะไร จำนวนที่จัดซื้อจะนำไปดำเนินการอย่างไร และต้องมีหลักฐานการนำไปใช้อย่างชัดเจนให้ตรวจสอบ
 - ▶ มีการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน วัสดุถาวรที่ใช้ประจำสำนักงานในโครงการอบรมเป็นจำนวนมาก / ซื้อวัสดุไม่สอดคล้องกับจำนวนผู้เข้าอบรม
 - ▶ มีการตรวจรับงานหลังการฝึกอบรม เช่น ค่าถ่ายเอกสาร
 - ▶ กิจกรรมอบรมบางงานมีแต่การเบิกจ่ายค่าวัสดุ
 - ▶ เอกสารเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ผู้เข้าอบรม เบิกจ่ายเป็นลักษณะจัดทำเป็นรูปเล่ม แต่ผู้เข้ารับการอบรมได้แบบเป็นแผ่นๆ ไม่ได้แบบเป็นเล่ม
 - ▶ มีการใช้เอกสารบัตรประจำตัวประชาชนที่หมดอายุก่อนวันจ่ายเงินค่าอาหาร / อาหารว่างและเครื่องดื่ม / ค่าตอบแทนวิทยากร
 - ▶ จำนวนวันที่จัดกิจกรรมจริง ไม่ตรงกับวันที่เบิกจ่าย

ข้อตรวจพบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง)

- ▶ บริษัท / ร้านค้าต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยฯ จัดซื้อมีชื่อบริษัท / ร้านค้า ที่แตกต่างกัน แต่ผู้ส่งของ / ผู้รับเงินเป็นคนๆ เดียวกัน
สตง. จึงตั้งข้อสังเกตว่าทำไมจึงเป็นผู้ส่งของ / ผู้รับเงินคนเดียวกันทั้งที่ร้านค้าแตกต่างกัน มหาวิทยาลัยฯ ควรมีการกำกับเจ้าหน้าที่พัสดุ ให้มีการตรวจสอบเอกสารให้รัดกุม
- ▶ การจัดซื้อวัสดุสำนักงานซึ่งมีขายมากมายในจังหวัดนครราชสีมา แต่หน่วยงานกับจัดซื้อจากต่างถิ่น เช่น จัดซื้อจากร้านค้าในจังหวัดชัยภูมิ จังหวัดขอนแก่น
- ▶ การจัดซื้อวัสดุสำนักงานของมหาวิทยาลัยฯควรมีการจัดทำทะเบียนคุมรับ-จ่ายวัสดุ
- ▶ ความล่าช้าของการส่งเอกสารเบิกจ่ายในปัจจุบัน เช่น ค่าตอบแทน / ค่าวัสดุ / ค่าใช้สอย ปัจจุบัน ณ เดือน กันยายน 2566 กองคลังมีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย พบว่า หน่วยงานมีการดำเนินกิจกรรมโครงการตั้งแต่ไตรมาส 1-2 แต่ส่งเอกสารเบิกจ่ายในเดือน กันยายน หลายหน่วยงาน โดยเฉพาะงบประมาณแผ่นดินที่ต้องเร่งรัดการเบิกจ่าย

แนวทางการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ 2567

- ▶ รายงานประเภทโครงการฝึกอบรม ศึกษาดูงาน และจัดงาน หรือ รายงานเพื่อการปฏิบัติงานภายในสำนักงาน
 - ▶ ค่าใช้จ่ายประเภทงานจัดจ้างทุกประเภทที่ไม่ใช่งานก่อสร้าง ต้องมีข้อตกลงการจ้างในใบเสนอราคาที่แนบมาพร้อมกับรายงานการขอซื้อขอจ้าง ว่ามีการระบุขอบเขตของการจ้าง ข้อตกลง หรือข้อมูลการจ้าง ที่ครบถ้วนชัดเจนและสามารถวัดผลผลิตของงานจ้างได้
 - ▶ งานจ้างทุกประเภทต้องแนบรูปถ่ายผลผลิตของงานจ้างนั้น ๆ ประกอบการแนบเบิก เพื่อให้สามารถสอบยันคุณภาพและความคุ้มค่าของงานจ้าง
 - ▶ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนวิทยากร
 - ▶ การเบิกจ่ายค่าอาหาร / อาหารว่างและเครื่องดื่ม
 - ▶ การเบิกค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่ใช้เอกสารเป็นใบสำคัญรับเงิน
 - ▶ การเบิกจ่ายค่าอาหาร / อาหารว่างและเครื่องดื่ม ต้องมีจำนวนลายมือชื่อผู้เข้าร่วมตรงกับจำนวนเงินที่ขอเบิกจ่าย (กรณีจัดงานต้องทำเป็นชื่อจ้าง)



ต้องระบุข้อมูลที่อยู่ และหมายเลขโทรศัพท์ที่สามารถติดต่อไปของ ผู้รับเงินในใบสำคัญรับเงิน เพื่อให้ง่ายต่อการติดตาม ตรวจสอบ และ สอบยันความถูกต้อง

ขอบคุณคะ

