การตรวจสอบของ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

โดย

นายปรีชา อิ่มสุวรรณ
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐม

นางศรีวรินทร์ สุรัติเมธาพันธุ์
ผู้อำนวยการกลุ่ม

การควบคุมและตรวจสอบเงินแผ่นดินเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็น เพราะเงินแผ่นดินนั้นคือเงินของประชาชนทั้งชาติ ผู้ทำงานนี้จึงต้องกำหนดแน่แก่ใจอยู่เป็นนิตย์ที่จะปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบของตน ด้วยความอุตสาหะพยายาม ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และด้วยความละเอียดถี่ถ้วน ระมัดระวังอย่างเต็มที่ เพื่อมิให้เกิดความพลั้งพลาดเสียหาย และให้มั่นใจได้ว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินได้เป็นไปโดยบริสุทธิ์ และบังเกิดผลเป็นประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย

พระตำหนักจิตรลดารโหฐาน

วันที่ ๒๔ สิงหาคม พุทธศักราช ๒๕๔๒

หัวข้อการบรรยาย

* โครงสร้างและอำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
* ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
* ลักษณะการตรวจสอบและข้อสังเกต

กำเนิดสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เริ่มมีขึ้นในปี พ.ศ. 2418 ในรัชกาล พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว

18 ก.ย.2458 กรมตรวจเงินแผ่นดิน
กระทรวงพระคลังมหาสมบัติ

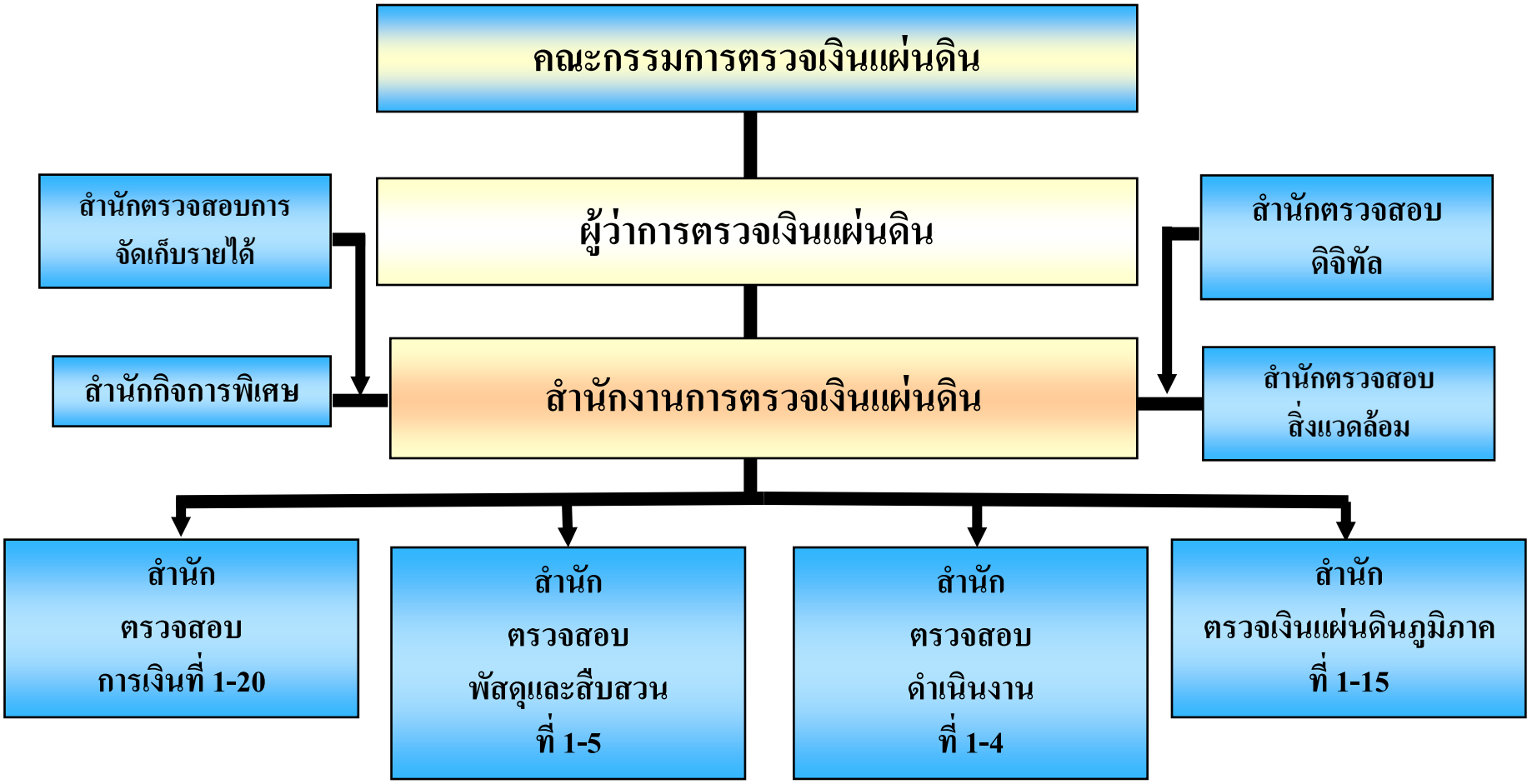
29 ก.ย.2515 สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ทบวงการเมืองอิสระขึ้นตรงต่อนายกรัฐมนตรี

18 ก.ย.2542 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ

พ.ร.บ.ประกอบรัฐธรรมนูญ
ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินพ.ศ.2542

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นส่วนราชการที่เป็น**หน่วยงานอิสระ**มีฐานะเป็นกรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน

โครงสร้างองค์กรการตรวจเงินแผ่นดิน



คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

การได้มา ประกาศ คศช. 23/2560

* คณะกรรมการสรรหากรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 4 คน เลขาธิการวุฒิสภาเป็นเลขา
* คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วยประธาน 1 กรรมการ 6
* วาระ 7 ปี เพียงวาระเดียว

อำนาจหน้าที่ของ คตง.

* วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน
* กำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน
* ให้คำแนะนำฝ่ายบริหารในการแก้ไขกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐ

อำนาจหน้าที่ของ คตง.(ต่อ)

* ออกระเบียบหรือประกาศกำหนด มาตรฐานหรือมาตรการเกี่ยวกับระบบและการควบคุมการตรวจสอบ
* เสนอแนะให้แก้ไขข้อบกพร่องหรือปฏิบัติให้ถูกต้อง
* กำกับและเป็นองค์กรชี้ขาดสูงสุดว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง
* พิจารณาเลือกผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

การได้มาประกาศ คสช. 23/2560

* ได้รับการเสนอชื่อจากคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
* ได้รับความเห็นชอบจากสภานิติบัญญัติแห่งชาติด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง
* วาระ 6 ปี เพียงวาระเดียว

อำนาจหน้าที่ของผู้ว่าการฯ

* เป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบบริหารทั่วไปของ สตง.
* เป็นผู้แทน สตง.ในกิจการของ สตง.ที่เกี่ยวกับบุคคลภายนอก
* รายงานผลการตรวจสอบต่อ คตง./คณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง

ความหมาย

หน่วยรับตรวจ

ผู้รับตรวจ

การตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ

1. กระทรวง ทบวง กรม ส่วนราชการที่ เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเป็นกระทรวง ทบวงหรือกรม

2. หน่วยงานราชการส่วนภูมิภาค

3. หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น

หน่วยรับตรวจ (ต่อ)

4. หน่วยงานอื่นของรัฐ

5. หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุน หรือกิจการที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับตรวจตาม (1) (2) (3) (4)

6. หน่วยงานอื่นใด หรือกิจการที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้ สตง.เป็นผู้ตรวจสอบ

ผู้รับตรวจ

หัวหน้าส่วนราชการ

หัวหน้าหน่วยงาน ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการ

หรือ

การบริหารของหน่วยรับตรวจ

ตรวจสอบ

การตรวจสอบ

บัญชี การรับการใช้จ่าย

การใช้ประโยชน์

การเก็บรักษา

การบริหาร

เงิน ทรัพย์สิน

สิทธิผลประโยชน์

เงิน ทรัพย์สิน สิทธิ ผลประโยชน์ ได้มาจาก

* เงินงบประมาณ
* เงินนอกงบประมาณ
* เงินกู้
* เงินอุดหนุน
* เงินบริจาค และเงินช่วยเหลือจากแหล่งในประเทศ หรือต่างประเทศ อันเนื่องมาจากการปฏิบัติหน้าที่ ตามกฎหมายหรือวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ

เงิน ทรัพย์สิน สิทธิ ผลประโยชน์ที่ได้มา

จะเป็นของหน่วยรับตรวจ

หรือหน่วยรับตรวจมีอำนาจ

หรือสิทธิในการใช้จ่าย

หรือใช้ประโยชน์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

* เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี แบบแผนการปฏิบัติราชการ
* อันจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ในการบริหารการเงินของรัฐ
* เป็นมาตรการป้องกันการทุจริต
* ให้หมายความรวมถึงการตรวจสอบอื่นอันจำเป็นแก่การตรวจสอบ

อำนาจหน้าที่ ของ สตง.

1. รับผิดชอบงานธุรการของ คตง.

2. ตรวจสอบการเงินแผ่นดิน

3. จัดทำรายงานประจำปี

4. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอของ สตง.

ตรวจสอบการเงินแผ่นดิน

1. ตรวจสอบ การรับจ่าย การเก็บรักษา การใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินอื่น ของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบ

แสดงความเห็น เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

ตรวจสอบการเงินแผ่นดิน (ต่อ)

ตรวจสอบ การใช้จ่ายเงิน การใช้จ่ายทรัพย์สิน หรือการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแผนงาน งานโครงการของหน่วยรับตรวจ

แสดงความเห็น ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ โดยประหยัดได้ผลตามเป้าหมายและคุ้มค่าหรือไม่

ตรวจสอบการเงินแผ่นดิน (ต่อ)

2. ตรวจสอบบัญชี และรายงานการรับจ่ายประจำปีและงบแสดงฐานะการเงินแผ่นดินประจำปี

แสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

ตรวจสอบการเงินแผ่นดิน (ต่อ)

3. ตรวจสอบบัญชีทุนสำรองเงินตราประจำปี

แสดงความเห็นว่าเป็นไปตามกฎหมายและตามความเป็นจริงหรือไม่

ตรวจสอบการเงินแผ่นดิน (ต่อ)

4. ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจ และตรวจสอบการประเมินภาษีอากร การจัดเก็บค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นที่หน่วยรับตรวจจัดเก็บ

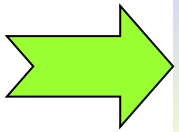
ตรวจสอบการเงินแผ่นดิน (ต่อ)

5. ศึกษาและเสนอความเห็นเกี่ยวกับแผนงาน งานโครงการที่จะมีผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณ

มาตรา 42
ให้ผู้ว่า หรือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ มีอำนาจดังนี้

1. เรียกผู้รับตรวจ

เรียกเจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ



เพื่อสอบสวน หรือสั่งให้ส่งมอบ บัญชี ทะเบียนเอกสารหลักฐานที่จัดทำขึ้นหรือมีไว้ในครอบครอง

2. อายัดเงิน ทรัพย์สิน บัญชี ทะเบียนเอกสาร หรือหลักฐานอื่นที่มีอยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

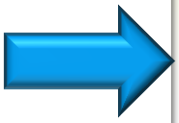
มาตรา 42 (ต่อ)

3. เรียกบุคคลใดๆ **เพื่อมาให้การเป็นพยาน** หรือให้ส่งมอบบัญชี ทะเบียน เอกสาร หรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวกับหรือสันนิษฐานว่าเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจ

มาตรา 42 (ต่อ)

4. มีอำนาจเข้าไปในสถานที่ใดๆ

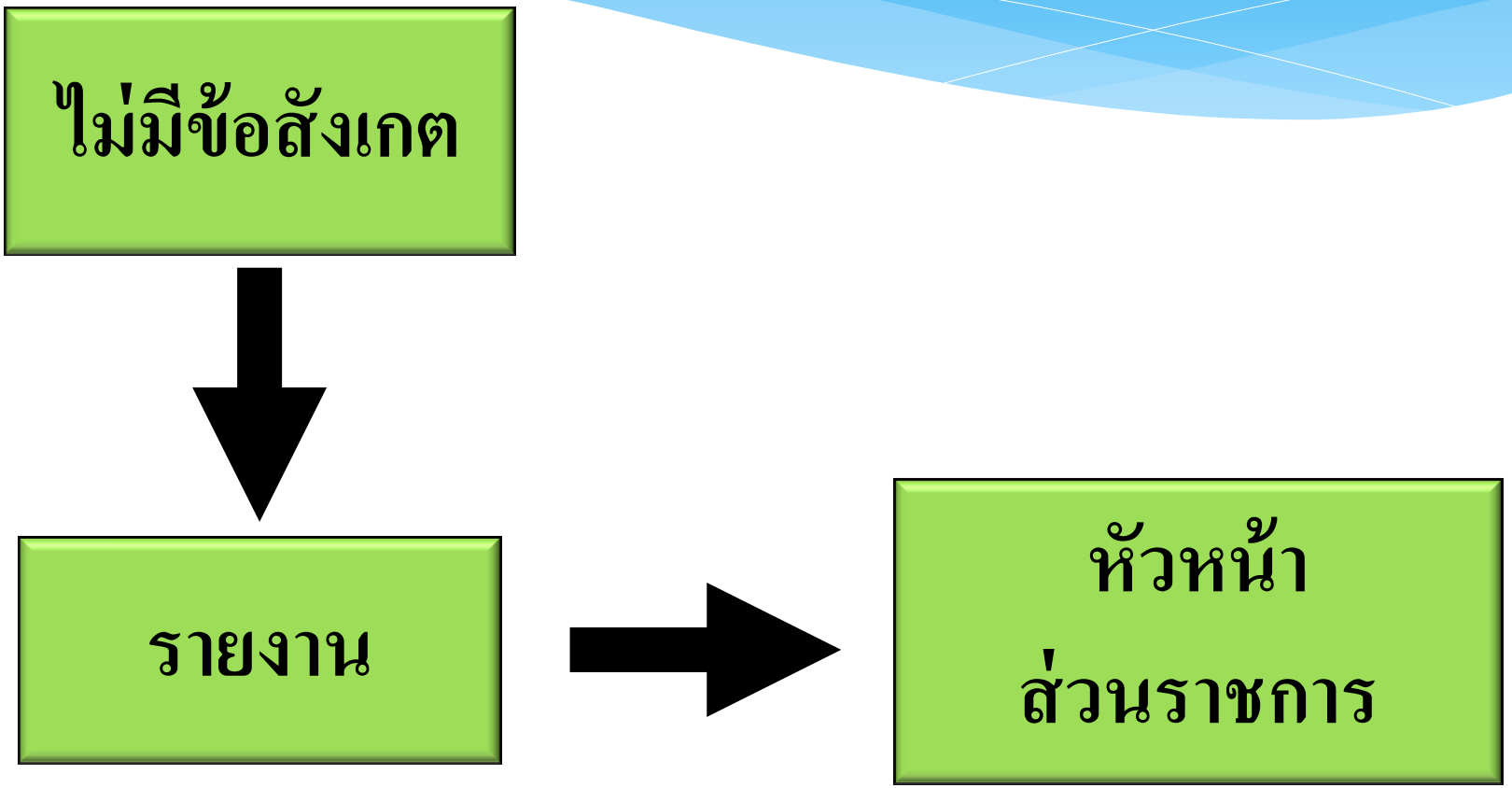
- ในเวลาทำการ
- ในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก



เพื่อตรวจสอบ ค้น ยึดหรืออายัดบัญชี ทะเบียน เอกสารหรือหลักฐานอื่น

เพื่ออายัดเงิน หรือทรัพย์สินที่เกี่ยวกับหรือสันนิษฐานว่าเกี่ยวกับหน่วยรับตรวจเท่าที่จำเป็น

การแสดงความเห็นของ สตง. กรณีไม่มีข้อสังเกต



การแสดงความเห็นของ สตง. กรณีมีข้อสังเกต

มีข้อสังเกต (ข้อทักท้วง)

รายงาน

กระทรวง

ส่วนราชการ

สตง.

มาตรา 44 – 46

เป็นกรณีที่แจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจไปดำเนินการต่อไป

มาตรา 44 พิจารณาผลการตรวจสอบ

– มีข้อบกพร่องเนื่องจากไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี

- หน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการให้คณะกรรมการทราบภายใน 60 วัน

- กรณีหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะโดยไม่มีเหตุอันสมควร

มาตรา 45

พิจารณาผลการตรวจสอบ กรณี

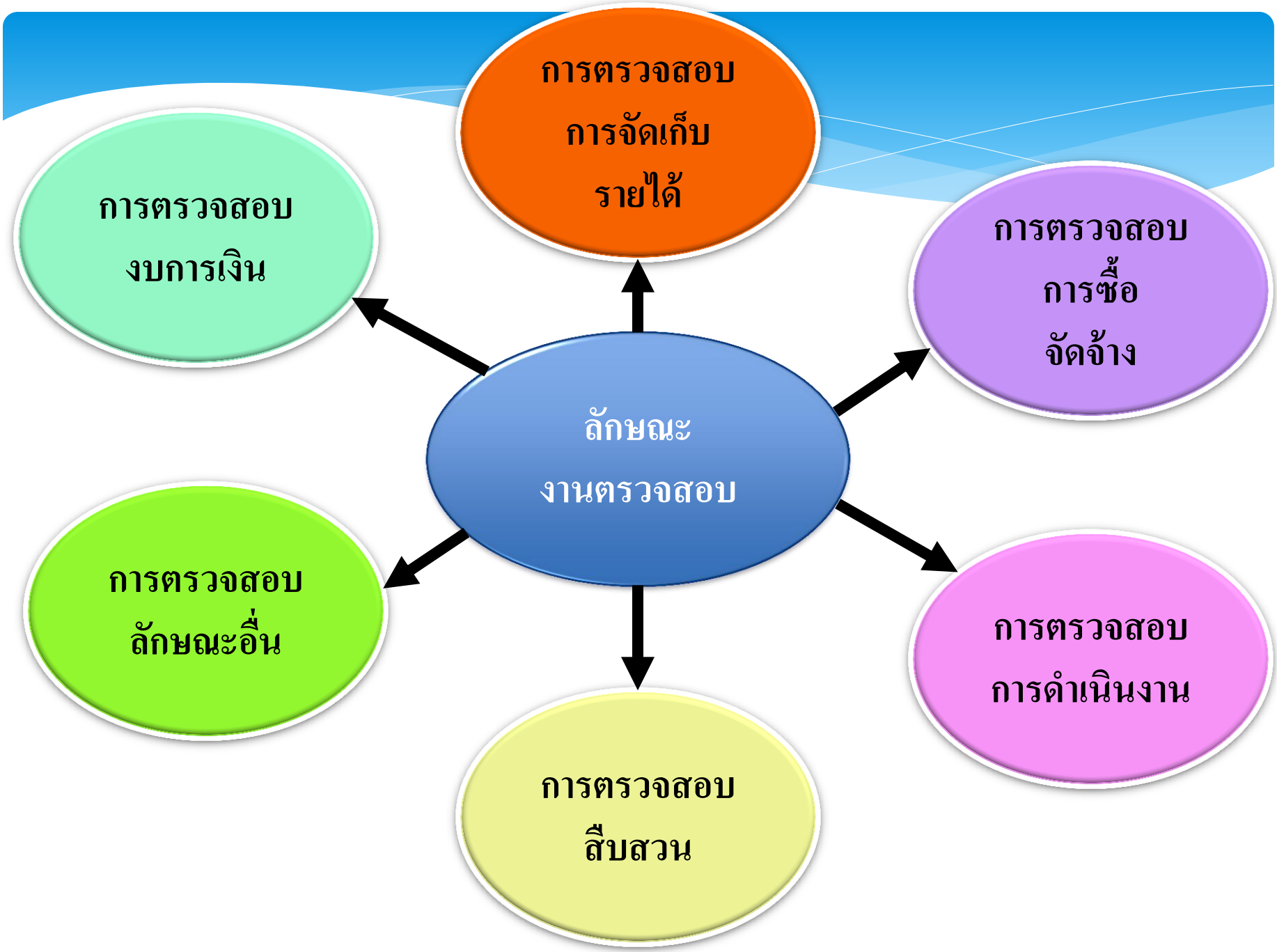
มีข้อบกพร่องเนื่องจากไม่มีข้อกำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติตาม

มาตรา 46
พิจารณาผลการตรวจสอบ กรณี

* มีพฤติการณ์น่าเชื่อว่าเป็นการทุจริตหรือมีการใช้อำนาจหน้าที่โดยมิชอบ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เงินหรือทรัพย์สินของราชการ
* แจ้งต่อพนักงานสอบสวนเพื่อดำเนินคดี
* แจ้งต่อ ป.ป.ช.
* แจ้งหน่วยรับตรวจหรือผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุมกำกับ

มาตรา 47
พิจารณาผลการตรวจสอบ กรณี

* มีความเสียหายเกิดขึ้น เพราะมีผู้กระทำการโดยมิชอบ
* สตง. มีอำนาจประเมินความเสียหาย


ลักษณะงานตรวจสอบ
การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้
การตรวจสอบการซื้อจัดจ้าง
การตรวจสอบการดำเนินงาน
การตรวจสอบสืบสวน
การตรวจสอบลักษณะอื่น
การตรวจสอบงบการเงิน

การพิจารณาการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน

หัวข้อ	หลักการ	ข้อพึงระวัง
อำนาจหน้าที่	1. กฎหมายจัดตั้ง 2. พ.ร.บ. แผนฯ 3. กฎหมายอื่น	1. หน้าที่โดยตรง 2. ส่งเสริมหรือสนับสนุน
ข้อปฏิบัติ	ระเบียบ/ข้อบังคับ	ไม่มีระเบียบ/ข้อบังคับกำหนดไว้ไม่สามารถกระทำได้
แนวปฏิบัติ/ซักซ้อม	คำสั่ง หนังสือเวียน	ถ้ามี + เชื่อโดยสุจริต
ดุลพินิจ	ชอบด้วยกฎหมาย	1. จำเป็น 2. เหมาะสมและประหยัด
งบประมาณ/เงิน	มีเพียงพอที่จะเบิกจ่ายได้	ต้องมีการจัดทำงบการเงิน/บัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน
ประโยชน์สูงสุด	ประโยชน์สาธารณะ	ควรพิจารณาประโยชน์ของประชาชนในพื้นที่รับผิดชอบโดยตรง
โปร่งใส/ตรวจสอบได้	เปิดเผย/จัดทำเอกสารถูกต้อง	ต้องมีเอกสาร/หลักฐานไว้ประกอบการชี้แจง/ตรวจสอบ

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ด้านการเงิน

* เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือไม่มีระเบียบกำหนด
* ขาดการควบคุมหลักฐานการจ่ายเงิน เช่น ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ไม่ลงวัน เดือน ปี และไม่ระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ
* การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้กรณีจัดซื้อหรือจ้างทำของ ไม่ได้ออกเช็คในนามเจ้าหนี้ หรือกรณีออกเช็คในนามเจ้าหนี้ ไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออก และไม่ได้ขีดคร่อม

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ด้านการเงิน(ต่อ)

* ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หรือจัดทำไม่ครบถ้วน
* กรณีมีเงินสดคงเหลือไม่ได้ส่งมอบต่อให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
* เก็บรักษาเงินเกินวงเงินที่อนุญาต โดยไม่ได้นำเงินที่ได้รับและเก็บรักษาไว้ในวันใดวันหนึ่งที่เกินวงเงินที่อนุญาตให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินโดยด่วนหรืออย่างช้าไม่เกิน 3 วันทำการ
* คณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำวันที่มีการรับจ่ายเงิน

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ด้านการเงิน(ต่อ)

* ผู้ยืมไม่ได้ชำระคืนเงินยืมภายในกำหนดเวลาส่งล่าช้า
* สัญญายืมเงินมีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูง
* ไม่กำหนดเวลาชดใช้เงินยืม
* ไม่แสดงประมาณการค่าใช้จ่ายในการยืม
* ผู้รับผิดชอบไม่ได้ดำเนินการเรียกชดใช้ตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว และมีการยืมใหม่โดยไม่ส่งคืนเงินยืมเก่า
* อนุมัติให้ยืมเงินครั้งใหม่ในขณะที่ผู้ยืมยังมีหนี้ค้างชำระอยู่

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ด้านการเงิน(ต่อ)

* ไม่ควบคุมใบเสร็จรับเงินตามระเบียบฯ เช่น
* ไม่จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
* เมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่ได้รายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบ และที่ใช้ไป กรณีใช้ใบเสร็จรับเงินไม่หมดเล่มไม่ได้เจาะปรุหรือประทับตราเลิกใช้ในใบเสร็จรับเงินฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินต่อไป
* การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินไม่ครบถ้วน และล่าช้า
* มีการแก้ไขหลักฐาน เช่น วันที่นำส่ง และวันที่รับเงิน
* ไม่มีการตรวจสอบการรับและนำส่งเงินรายได้

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ (ต่อ)

ด้านการบัญชี

* การบันทึกรายการในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้องครบถ้วน
* ส่วนราชการไม่ปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ
* การแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

1. ไม่จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

2. เงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันไม่ได้จ่ายคืนผู้รับจ้าง

3. หลีกเลี่ยงการจัดซื้อจัดจ้างโดยจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ GFMIS และเบิกจ่ายในลักษณะเงินทดรองราชการ

ด้านการบริหารพัสดุ

1. บัญชีวัสดุ/ครุภัณฑ์ในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้องตรงกันกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี
2. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ/ครุภัณฑ์ หรือจัดทำไม่ครบถ้วนหรือไม่เป็นปัจจุบัน
3. คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี เสนอรายงานผลการตรวจสอบล่าช้า
4. ไม่ส่งรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ สตง.
5. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วน เช่น ไม่รายงานว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสดุคงเหลือมีสภาพอย่างไรขณะที่ตรวจสอบ และถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมและบัญชีหรือไม่

ด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน

1. ผลการดำเนินงานโครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ทำให้ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้เต็มที่
2. การบริหารจัดการโครงการไม่มีประสิทธิภาพ
3. การใช้จ่ายเงินในการบริหารโครงการไม่เป็นไปโดยประหยัด

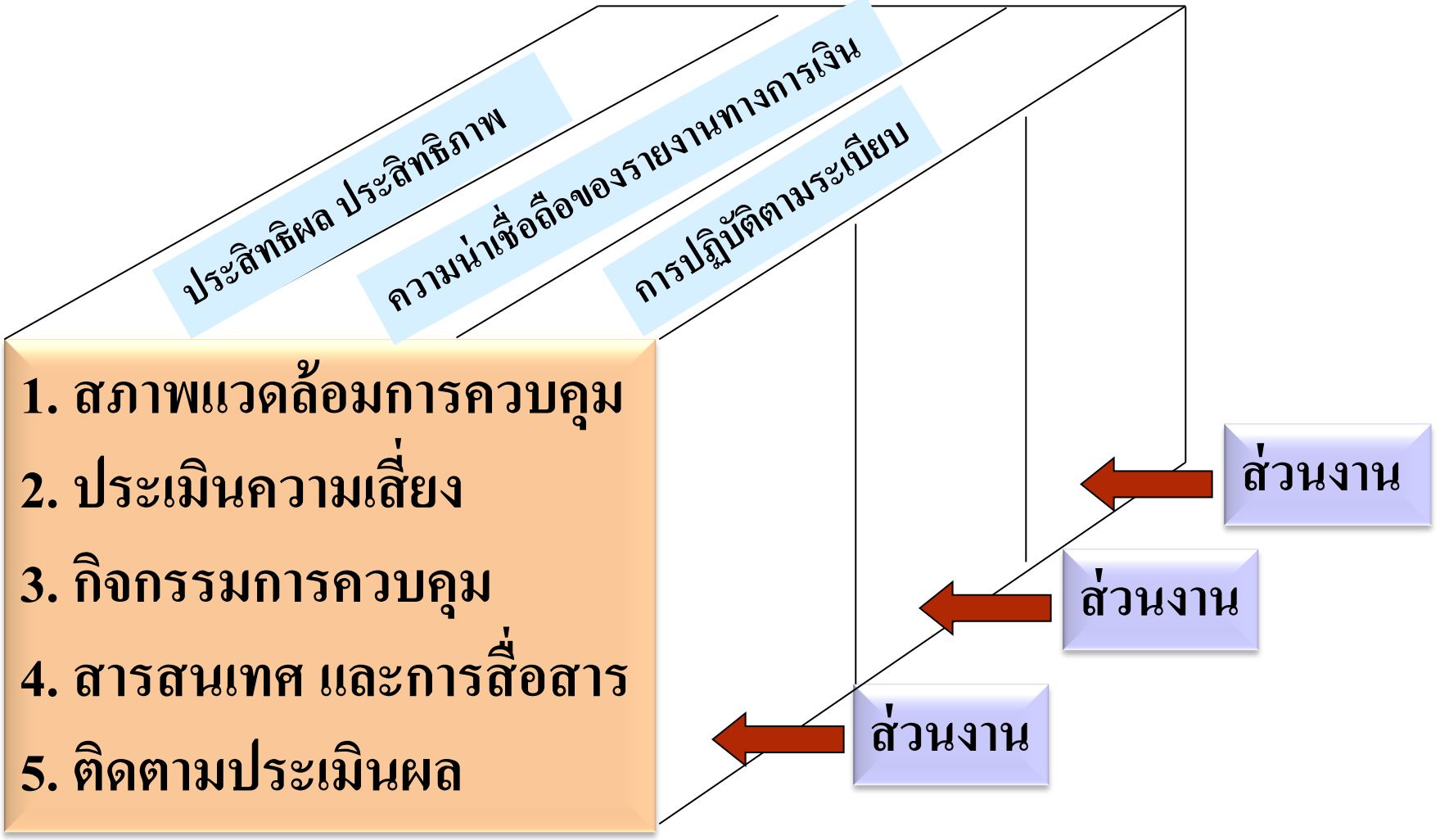
ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

* การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544
* วินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544
* การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

มาตรฐาน
การควบคุมภายใน



ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

* **วินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544**

วินัยทางงบประมาณและการคลัง

วัตถุประสงค์

1. ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมระบบการตรวจสอบ
2. มีวินัยทางงบประมาณและการคลัง
3. แก้ปัญหาการปฏิบัติผิดระเบียบซ้ำซาก
4. เป็นมาตรการป้องปราม

เนื้อหา

* การบังคับใช้ (21 ต.ค.44)
* โทษปรับทางปกครอง
* การรอการลงโทษและการเพิ่มโทษ
* เหตุยกเว้นโทษและอายุความ

ความผิดทางวินัยทางงบประมาณและการคลัง

ความผิดเกี่ยวกับ

1. การรับเงิน เก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน
2. การเบิกเงินและการจ่ายเงิน
3. การบริหารงบประมาณและ
   การก่อหนี้ผูกพัน

ความผิดทางวินัยทางงบประมาณและการคลัง

ความผิดเกี่ยวกับ

4. การจัดเก็บรายได้
5. การยืมเงิน
6. พัสดุ
7. ความผิดอื่น

โทษปรับทางปกครอง

โทษชั้นที่ 1	โทษชั้นที่ 2	โทษชั้นที่ 3	โทษชั้นที่ 4
ไม่เกินเงินเดือน 1 เดือน	เท่ากับเงินเดือน 2-4 เดือน	เท่ากับเงินเดือน 5-8 เดือน	เท่ากับเงินเดือน 9-12 เดือน

เหตุยกเว้นโทษ

ถ้ากระทำผิดเพราะต้องทำตามคำสั่งผู้บังคับบัญชา และพิสูจน์ได้ว่าได้โต้แย้งหรือคัดค้านคำสั่งนั้นแล้ว

อายุความ

ขาดอายุความ ถ้ามิได้ดำเนินกระบวนการพิจารณาความผิดภายใน 5 ปี นับแต่วันทำผิด

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546

การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

เนื้อหา

* สาระสำคัญของระเบียบฯ
* แนวทางปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

สาระสำคัญของระเบียบฯ

ข้อ 4. นำแนวทางปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้ายระเบียบไปใช้

ข้อ 5.ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้ สตง. ภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ เว้นแต่ สตง. จะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

สาระสำคัญของระเบียบฯ (ต่อ)

ข้อ 6. ส่งสำเนารายงานผลการตรวจของผู้ตรวจสอบภายในและของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีข้อตรวจพบที่สำคัญให้ สตง. ภายในสิบห้าวันนับจากวันที่ผู้รับตรวจได้รับรายงาน ผลการตรวจสอบ

ข้อ 8. ตรวจสอบการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในที่ คตง. กำหนด

การจัดทำงบการเงินภาพรวมไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

บัญชีเงินฝากธนาคาร

ข้อตรวจพบ

เปิดบัญชีในนามมหาวิทยาลัยราชภัฏอยู่ในแต่ละคณะ

กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อกำหนด

หลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2

ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

มีการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด 31 - 119 วัน ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 63

การจัดทำงบการเงินภาพรวมไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ข้อตรวจพบเรื่องทรัพย์สิน

1.วัสดุคงคลังไม่ปรากฏยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน

2. อาคารและสิ่งปลูกสร้าง มูลค่าทรัพย์สินตามทะเบียนต่ำกว่าบัญชี

3. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนมาบันทึกรายการไว้ในครุภัณฑ์ เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์

การจัดทำงบการเงินภาพรวมไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

ข้อตรวจพบเรื่องทรัพย์สิน

4. ครุภัณฑ์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดต่ำกว่า 5,000 บาท บันทึกบัญชีครุภัณฑ์ ซึ่งที่ถูก ต้องบันทึกในครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์

5. การจำหน่ายทรัพย์สินพบว่า รายงานค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่ายของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง กับรายการสินทรัพย์จำหน่ายออกจากบัญชี ไม่ตรงกัน

กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อกำหนด

ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 48 ลงวันที่ 13 กันยายน 2549 เรื่องการบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์

การจัดเก็บค่าเช่าพื้นที่ขายอาหารในโรงอาหาร

ข้อตรวจพบ

(1) การกำหนดอัตราค่าเช่าพื้นที่ในการประกอบกิจการต่างๆ ในอัตราที่ไม่เท่ากัน

(2) ผู้ประกอบการค้างชำระค่าเช่าพื้นที่

การจัดเก็บรายได้ค่าบริการสระว่ายน้ำของมหาวิทยาลัย

ข้อตรวจพบ

(1) ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมรับ - จ่ายคูปองสระว่ายน้ำ และเจ้าหน้าที่สระว่ายน้ำเก็บรักษาคูปองเอง

(2) เจ้าหน้าที่ไม่นำเงินส่งฝ่ายเงินและบัญชีทุกวัน

เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 66 ข้อ 67 ข้อ 69 และข้อ77

การจัดเก็บค่ารายได้ค่าบริการการใช้ห้องประชุม

ข้อตรวจพบ การจัดเก็บรายได้ค่าบริการการใช้ห้องประชุมอบรม มิได้กำหนดหลักเกณฑ์เมื่อมีบุคคลภายนอกมาขอใช้ห้องประชุมอย่างชัดเจน

เงินได้อื่น – นอกระบบบัญชีมหาวิทยาลัย

ข้อตรวจพบ การจำหน่ายเครื่องหมายและเครื่องแบบนักศึกษา

(1) ไม่มีที่เก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย

(2) ยอดเงินสดที่นำฝากต่ำกว่ายอดตามทะเบียนคุม

(3) ไม่มีทะเบียนคุมรับ – วัสดุ

(4) ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน

(5) รายจ่ายจากเงินรายได้เครื่องหมายนักศึกษาเป็นเงินยืมโครงการต่างๆ ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมเงิน

(6) มีรายจ่ายบางรายการไม่เหมาะสม เช่น การเบิกจ่ายค่าสมัครกอล์ฟให้แก่สมาคมสุขศึกษาพลศึกษา และสันทนาการแห่งประเทศไทย และเบิกจ่ายค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวให้สมาคมศิษย์เก่า การเบิกจ่ายดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏว่าด้วยเงินรายได้จากการจัดบริการกองพัฒนานักศึกษา พ.ศ. 2551

รายได้อื่น - นอกระบบบัญชีมหาวิทยาลัย

ในช่วงที่มีการรับปริญญาบัตร มีการให้เอกชนเข้ามาดำเนินการให้เช่าชุดครุยโดยมหาวิทยาลัยได้รับค่าตอบแทน มหาวิทยาลัยมีรายงานผลการใช้จ่ายเงิน ซึ่งมีรายจ่ายบางรายการไม่เกี่ยวข้องกับโครงการ และบางรายการเบิกจ่ายไปโดยไม่เหมาะสม เช่น ค่าเค้กวันเกิด-พวงมาลัยอาจารย์ และค่าอาหารมื้อเย็นเลี้ยงอาจารย์หลังรับปริญญา เป็นต้น

เงินได้อื่น – นอกระบบบัญชีมหาวิทยาลัย

ข้อตรวจพบ การจำหน่ายน้ำดื่มเฟื่องฟ้า

(1) ขาดการควบคุมน้ำดื่มที่ใช้เป็นสวัสดิการภายในกับน้ำดื่มเพื่อจำหน่าย

(2) จัดทำบัญชีแยกจากระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย

(3) ไม่มีคำสั่งกรรมการเก็บรักษาเงิน

(4) เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายทำหน้าที่รับเงิน –จ่ายเงินและเก็บรักษาเงินเป็นบุคคลคนเดียวกัน

(5) ไม่มีที่เก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย

เงินสวัสดิการ

ข้อตรวจพบ

ไม่จัดทำรายงานฐานะทางการเงินต่ออธิการบดีและไม่มีผู้ตรวจสอบบัญชีเข้ามาตรวจสอบ

กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อกำหนด

ระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐมว่าด้วยเงินสวัสดิการและการจ่ายเงินสวัสดิการ พ.ศ. 2553

การเบิกจ่าย

ข้อตรวจพบ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

กรณีวันหยุดราชการ เวลา 08.00 – 16.00 น. จำนวน 420.- บาท และเวลา 16.30–24.00 น.จำนวน 400.- บาท เป็นการไม่ปฏิบัติตามบันทึกข้อความงานสวัสดิการรายได้และทรัพย์สินที่ 80/2558ลงวันที่ 11 สิงหาคม 2558 เรื่องขออนุมัติงบประมาณ ที่กำหนดให้เบิกค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ เหมาจ่าย 400.-บาท กรณีวันหยุดราชการค่าตอบเหมาจ่ายไม่เกิน 420.- บาท

การเบิกจ่าย

ข้อตรวจพบ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานทำความสะอาดตลาดนัด

มหาวิทยาลัยเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานทำความสะอาดตลาดนัดมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม ให้กับพนักงานทั่วไปของมหาวิทยาลัยปฏิบัติงานในวันพฤหัสบดี และวันอาทิตย์ ซึ่งเป็นวันที่พนักงานทั่วไปปฏิบัติงานให้กับมหาวิทยาลัย การเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวจึงเป็นการซ้ำซ้อน ทำให้ราชการเสียหาย

การเบิกค่าของที่ระลึก

ข้อตรวจพบ

เบิกจ่ายค่าของที่ระลึกตามโครงการประชุมวิชาการนานาชาติของเครือข่ายศิลปวัฒนธรรมมหาวิทยาลัยแห่งประเทศไทยครั้งที่ 6 ณ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์ ซึ่งมหาวิทยาลัยมิใช่เจ้าภาพในการจัดการประชุม และอยู่ในสถานภาพผู้เข้าร่วมประชุมเท่านั้น

กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อกำหนด

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549 แก้ไขเพิ่มเติม

การเบิกค่าของที่ระลึก

ข้อตรวจพบ

เบิกจ่ายค่าของที่ระลึกให้คณะกรรมการตรวจแบบประเมินคุณภาพการศึกษาภายในมหาวิทยาลัย ซึ่งคณะกรรมการดังกล่าวได้รับค่าตอบแทนจากการประเมินตามระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏว่าด้วยการจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน พ.ศ. 2551 จึงไม่สามารถเบิกค่าของที่ระลึกได้ และไม่มีระเบียบกำหนดในเรื่องดังกล่าว

การเบิกค่าใช้จ่ายในการศึกษาดูงานของบุคลากรของมหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยจัดโครงการศึกษาดูงานบุคลากร ณ งานกิจการนักศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ จังหวัดฉะเชิงเทรา และงานกิจการนิสิต มหาวิทยาลัยบูรพา จังหวัดชลบุรี ระหว่างวันที่ 23– 26 กุมภาพันธ์ 2559 ซึ่งตามตารางการฝึกอบรมมีการศึกษาดูงานเสร็จสิ้นในวันที่ 23 – 24 กุมภาพันธ์ 2559 และในวันที่ 25 – 26 กุมภาพันธ์ 2559 มีกำหนดการเดินทางไปเกาะแสมสาร และเดินทางไหว้พระระหว่างเดินทางกลับไว้ในตารางฝึกอบรม สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครปฐมพิจารณาแล้วเห็นว่า การศึกษาดูงานสิ้นสุดแต่ไม่กำหนดให้เดินทางกลับ ทั้งยังกำหนดตารางการเดินทางมีลักษณะของการท่องเที่ยว จึงไม่เหมาะสม และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์โครงการ

การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
กรณีการเบิกจ่ายค่าพาหนะเครื่องบิน

ข้อตรวจพบ เมื่อได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการต่างประเทศ มหาวิทยาลัยจะจองตั๋วเครื่องบินผ่านบริษัททัวร์ การปฏิบัติดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0408.4/ว 165 ลงวันที่ 22 ธันวาคม 2559 เรื่อง หลักเกณฑ์และหลักฐานประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ และวิธีปฏิบัติกรณีผู้เดินทางทำหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายสูญหาย

โครงการแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัยแห่งประเทศไทย

ข้อตรวจพบ มหาวิทยาลัยเบิกค่าธรรมเนียมการเข้าร่วมงานเลี้ยงต้อนรับ 20 คนๆละ 200.- บาท จำนวนเงิน 4,000.- บาท ไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐมว่าด้วยการแข่งขันกีฬาหรือกิจกรรมวิชาการของนักศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม พ.ศ. 2558

มหาวิทยาลัยไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ไว้สำหรับเงินดังนี้

ข้อตรวจพบ

(1) ค่าตอบแทนการตีพิมพ์ผลงานวิจัยในวารสารระดับชาติ และนานาชาติ

(2) ค่าตอบแทนในการจัดทำวารสารวิชาการ

ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 39 และมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร

มหาวิทยาลัยไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ไว้สำหรับเงินดังนี้

(3) ค่าตอบแทนการควบคุมวิทยานิพนธ์ของนิสิตและผลงานทางวิชาการเป็นการจ่ายค่าตอบแทนที่ไม่ได้มีการสอนจริง และไม่ใช่ค่าสอบวิทยานิพนธ์ไม่เข้าลักษณะเป็นค่าสอน ค่าสอบ ที่สถานศึกษาของทางราชการจ่ายให้ จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีสรรพากร

(4) ค่าตอบแทนจากการปฏิบัติงานในโครงการวิจัยหากจ่ายให้กับข้าราชการของมหาวิทยาลัยของรัฐบาลถือเป็นเงินได้พึงประเมินจากการจ้างแรงงานตามมาตรา 40 (1) หากจ่ายให้บุคคลภายนอกถือเป็นเงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือรับทำตามมาตรา 40 (2)

การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ (1) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน

-ไม่ได้จัดเก็บต้นฉบับและสำเนาใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์เสีย

- ใบเสร็จรับเงินไม่ระบุเล่มที่/เลขที่

เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 71

(2) การควบคุมวัสดุที่ใช้สำหรับงานวิจัย กรณีมีการแปรสภาพเป็นครุภัณฑ์หรือเครื่องมืออุปกรณ์อื่น มหาวิทยาลัยไม่ได้รายงานให้พัสดุกลางรับทราบ เพื่อควบคุม

การใช้รถยนต์ราชการส่วนกลาง

ข้อตรวจพบ (1) รถยนต์ส่วนกลาง มีรอยขูดขีด บุบ ยุบ ไม่มีการรายงานอุบัติเหตุและดำเนินการหาผู้รับผิดชอบในการซ่อมแซมรถยนต์เพื่อให้มีสภาพเหมือนเดิม

(2) การเบิกจ่ายค่าซ่อมบำรุงยานพาหนะรถยนต์ โดยไม่มีรายงานสาเหตุของการซ่อมแซม

(3) ไม่ได้จัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันสิ้นเปลือง ประเภทรถส่วนกลาง (แบบ 2) และรายละเอียดการซ่อมบำรุง เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 9 ข้อ 10 ข้อ 14 ข้อ 19 และข้อ 20

www.oag.go.th

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กรณีศึกษา

กรณีศึกษาที่ 1

มหาวิทยาลัยฯ จัดโครงการศึกษาดูงานของบุคลากร มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ณ มหาวิทยาปักกิ่ง และมหาวิทยาลัยชิงหวา สาธารณรัฐประชาชนจีน ซึ่งเดินทางโดยเครื่องบิน ในระหว่างวันที่ 25 – 29 มกราคม 2560 มีรายละเอียดการฝึกอบรม ดังนี้

กรณีศึกษาที่ 1

- วันที่ 25 มกราคม 2560 ศึกษาดูงาน ณ มหาวิทยาลัยปักกิ่ง
- วันที่ 26 มกราคม 2560 ศึกษาดูงาน ณ พระราชวังต้องห้ามและชุมชนศิลปะ เพื่อชมสถาปัตยกรรมของประเทศจีน
- วันที่ 27 มกราคม 2560 ศึกษาดูงาน ณ มหาวิทยาลัยชิงหวา
- วันที่ 28 มกราคม 2560 ศึกษาดูงาน ณ วัดลามะ จัตุรัสเทียนอันเหมิน และพระราชวังฤดูร้อน เพื่อชมสถาปัตยกรรมของประเทศจีน
- วันที่ 29 มกราคม 2560 เดินทางกลับประเทศไทย

ตามรายละเอียดการฝึกอบรมดังกล่าว มหาวิทยาลัยฯ เบิกค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ 3) ปี 2555

กรณีศึกษาที่ 1

ข้อเท็จจริง

1. มหาวิทยาลัยฯ จองตั๋วเครื่องบินผ่านบริษัททัวร์ซึ่งราคาตั๋วเครื่องบินมีราคาไม่สูงกว่าราคาค่าโดยสารของสายการบินไทย โดยมหาวิทยาลัยเปรียบเทียบราคาภายหลังจากการเดินทาง

2. ตามรายละเอียดการฝึกอบรม ในวันที่ 26 มกราคม 2560 พระราชวังต้องห้ามและชุมชนศิลปะเป็นสถานที่ท่องเที่ยวที่อยู่ระหว่างการเดินทางไปศึกษาดูงาน ณ มหาวิทยาลัยชิงหวา

กรณีศึกษาที่ 1

คำถาม

1. มหาวิทยาลัยฯ สามารถซื้อตั๋วเครื่องบินผ่านบริษัททัวร์ได้หรือไม่ เพราะเหตุใด

2. มหาวิทยาลัยฯ สามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมในวันที่ 26 และวันที่ 29 มกราคม 2560 ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ 3) ปี 2555 ได้หรือไม่ อย่างไร

กรณีศึกษาที่ 2

ตามโครงการประชุมวิชาการนานาชาติของเครือข่ายศิลปวัฒนธรรมมหาวิทยาลัยแห่งประเทศไทย ครั้งที่ 6 ระหว่างวันที่ 8 – 10 กุมภาพันธ์ 2560 ณ มหาวิทยาลัย ข แต่มหาวิทยาลัย ก เบิกจ่ายค่าของที่ระลึกมอบให้หน่วยงานที่เข้าร่วมประชุมทุกหน่วยงาน

กรณีศึกษาที่ 2

คำถาม

มหาวิทยาลัย ก สามารถเบิกจ่ายค่าของที่ระลึกมอบให้หน่วยงานที่เข้าร่วมประชุมได้หรือไม่ เพราะเหตุใด และปฏิบัติตามระเบียบใด

กรณีศึกษาที่ 3

นางสวย และ นางสาว เป็นพนักงานทั่วไปของมหาวิทยาลัย ปฏิบัติงานตามวันและเวลาราชการ และวันอาทิตย์ปฏิบัติงานโครงการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาปวงชน ตั้งแต่เวลา 8.30 – 17.30 น. มหาวิทยาลัยเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานทำความสะอาดตลาดนัดมหาวิทยาลัยให้กับพนักงานดังกล่าวในวันพฤหัสบดี และวันอาทิตย์ ตามคำสั่งมหาวิทยาลัย เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานอำนวยความสะดวกการจราจร และการทำความสะอาดตลาดนัดมหาวิทยาลัย โดยได้รับค่าตอบแทนวันละ 300.- บาท เริ่มงานตั้งแต่เวลา 06.30 – 17.00 น. ตามบัญชีลงลายมือชื่อปฏิบัติงานตลาดนัด

กรณีศึกษาที่ 3

ข้อเท็จจริง

1. นางสวย และ นางสาว ปฏิบัติงานเป็นพนักงานทั่วไปของมหาวิทยาลัยและปฏิบัติงานโครงการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาปวงชน เริ่มงาน ตั้งแต่เวลา 05.00 น. และจะเสร็จสิ้นเวลา 15.00 น.

2.ในการปฏิบัติงานทำความสะอาดตลาดนัดมหาวิทยาลัย พนักงานจะปฏิบัติงานในเวลาประมาณ 15.00 น. ซึ่งไม่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานในช่วงเวลาปกติ

กรณีศึกษาที่ 3

คำถาม

มหาวิทยาลัยสามารถเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานทำความสะอาดนัดมหาวิทยาลัยได้หรือไม่ อย่างไร

กรณีศึกษาที่ 4

ในปีงบประมาณ 2560 มหาวิทยาลัยได้จัดสรรเงินงบประมาณให้คณะวิทยาศาสตร์ จัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน 500,000.- บาท เดือนมกราคม 2560 เจ้าหน้าที่คณะวิทยาศาสตร์เป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 10 เครื่อง เป็นเงิน 250,000.- บาท และเดือนกรกฎาคม 2560 เจ้าหน้าที่พัสดุกลางของมหาวิทยาลัยเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้ออุปกรณ์วิทยาศาสตร์จำนวน 5 ชุด เป็นเงิน 250,000.- บาท เมื่อสิ้นปีงบประมาณฝ่ายการเงินและบัญชีต้องนำรายละเอียดครุภัณฑ์ของแต่ละคณะเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินโดยแสดงมูลค่าครุภัณฑ์ถูกต้องตรงกันกับทะเบียนคุม

กรณีศึกษาที่ 4

คำถาม

1. กรณีคณะวิทยาศาสตร์เป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์เอง เจ้าหน้าที่พัสดุของคณะวิทยาศาสตร์จะดำเนินการควบคุมบริหารจัดการพัสดุดังกล่าวอย่างไร

2. กรณีพัสดุกลางของมหาวิทยาลัยเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อ เจ้าหน้าที่พัสดุของคณะวิทยาศาสตร์จะดำเนินการควบคุมบริหารจัดการพัสดุดังกล่าวอย่างไร

3. เมื่อสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่พัสดุของคณะวิทยาศาสตร์จะต้องจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี เพื่อรายงานให้มหาวิทยาลัยทราบตามข้อ 1 และข้อ 2 หรือไม่ อย่างไร

กรณีศึกษาที่ 5

มหาวิทยาลัยเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการทั้งปีงบประมาณ (ตุลาคม 2559 – กันยายน 2560) โดยบันทึกเวลาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในช่วงเวลา 16.00 – 20.00 น. ในวันทำการและวันหยุดราชการ ช่วงเวลา 08.30 – 20.22 น.

กรณีศึกษาที่ 5

คำถาม

มหาวิทยาลัยเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550 ได้หรือไม่ อย่างไร