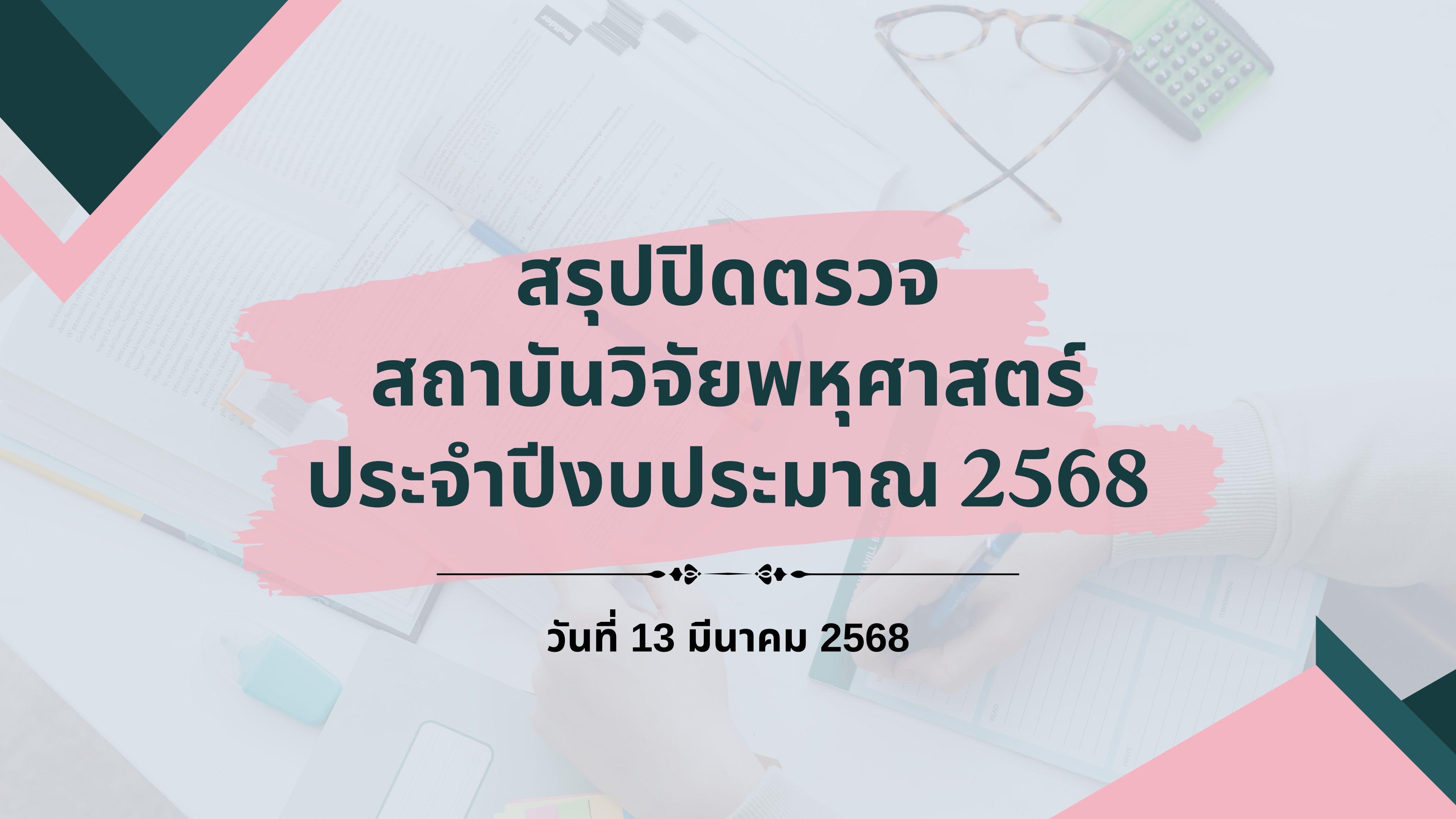




สรุปปิดตรวจ สถาบันวิจัยพหุศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ 2568

วันที่ 13 มีนาคม 2568



ขอบเขตและกิจกรรมการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน

1.1 โครงการวิจัยที่ได้รับจัดสรร ประจำปี 2567

1.2 ผลการดำเนินงานของเงินส่งเสริมงานวิจัยและพัฒนาของสถาบันฯ ประจำปี 2567

2. ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

2.1 โครงการวิจัยที่ยังไม่แล้วเสร็จ ประจำปี 2565-2566

2.2 โครงการบริการวิชาการและโครงการวิจัย (ศูนย์ฯ) ประจำปี 2567

3. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

3.1 ด้านหลักฐานการเบิกจ่าย ประจำปี 2567

3.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี 2567

3.3 รายงานการรับ-จ่ายเงินบริจาค ประจำปี 2567

4. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน

- โครงการบริการวิชาการ ประจำปี 2567

ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน

1.1 โครงการวิจัยที่ได้รับจัดสรร ปีงบประมาณ 2567 ระดับความเสี่ยงต่ำ

1) ผลการดำเนินงาน

ลำดับ	ผลการดำเนินงาน	จำนวนโครงการ		รวม
		แหล่งทุนภายใน	แหล่งทุนภายนอก	
1	ส่งรายงานฉบับสมบูรณ์	7	32*	39
2	ขอขยายระยะเวลาวิจัย	4	2	6
3	อยู่ระหว่างดำเนินการ	2	20	22
4	ครบกำหนดแต่ยังไม่แล้วเสร็จ	1		1
รวมจำนวน		14	54	68

2) การนำเงินสมทบฯ

ลำดับ	การนำส่งเงินสมทบฯ	จำนวนโครงการ
1	ได้รับยกเว้นเงินสมทบฯ	14
2	นำส่งเงินสมทบฯ	13
3	ค้างนำส่งเงินสมทบฯ	27
รวมจำนวน		54

ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน

1.2 ผลการดำเนินงานของเงินส่งเสริมงานวิจัยและพัฒนาของสถาบันฯ ประจำปี 2567 ระดับความเสี่ยงต่ำ

1) งบแสดงฐานะทางการเงิน

รายการ	ประจำปี 2567		ประจำปี 2566		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
<u>สินทรัพย์</u>						
- S/A GSB #55209-3/681-5 (ส่งเสริม)	1,352,535.97	15.74	1,990,901.00	21.74	(638,365.03)	(32.06)
- F/A KTB 6m #521-2-09547-6 เงินส่งเสริมวิจัย	7,238,666.85	84.26	7,167,587.09	78.26	71,079.76	0.99
รวมสินทรัพย์	8,591,202.82	100.00	9,158,488.09	100.00	(567,285.27)	(6.19)
<u>หนี้สินและส่วนของทุน</u>						
ส่วนของทุน						
- ทุนสะสมหมุนเวียน	8,591,202.82	100.00	9,158,488.09	100.00	(567,285.27)	(6.19)
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	8,591,202.82	100.00	9,158,488.09	100.00	(567,285.27)	(6.19)

ตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน

1.2 ผลการดำเนินงานของเงินส่งเสริมงานวิจัยและพัฒนาของสถาบันฯ ประจำปี 2567 ระดับความเสี่ยงต่ำ

2) จบบแสดงผลการดำเนินงาน

รายการ	ประจำปี 2567		ประจำปี 2566		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้						
- รายได้จากเงินอุดหนุนวิจัยจากภายนอก	4,627,854.64	98.28	5,117,973.82	97.98	(490,119.18)	(9.58)
- รายได้จากการบริจาค	0.00	0.00	70,000.00	1.34	(70,000.00)	(100.00)
- รายได้จากดอกเบี้ยและผลตอบแทน	81,213.08	1.72	35,608.29	0.68	45,604.79	128.07
รายได้	4,709,067.72	100.00	5,223,582.11	100.00	(514,514.39)	(9.85)
ค่าใช้จ่าย						
- ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ	4,376,352.99	92.93	4,916,311.18	94.12	(539,958.19)	(10.98)
- ค่าใช้จ่ายอื่น	900,000.00	19.11	1,500,000.00	28.71	(600,000.00)	(40.00)
รวมค่าใช้จ่าย	5,276,352.99	122.84	6,416,311.18	122.83	(1,139,958.19)	(17.77)
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(567,285.27)	(22.84)	(1,192,729.07)	(22.83)	625,443.80	52.44

ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

2.1 โครงการวิจัยที่ยังไม่แล้วเสร็จ ประจำปี 2565-2566

ระดับความเสี่ยงต่ำ

1) ผลการดำเนินงาน

ลำดับ	ผลการดำเนินงาน	ประจำปี 2565		ประจำปี 2566		รวมทั้งสิ้น
		แหล่งทุนภายใน	แหล่งทุนภายนอก	แหล่งทุนภายใน	แหล่งทุนภายนอก	
1	ปิดโครงการ/ส่งรายงานฉบับสมบูรณ์/ดำเนินการแล้วเสร็จ	1	9	12	33	55
2	ครบกำหนดแต่ยังไม่แล้วเสร็จ			1		1
3	ขอขยายระยะเวลาวิจัย			4	3	7
	รวม	1	9	17	36	63

2) การนำเงินสมทบฯ

ลำดับ	ผลการดำเนินงานของแหล่งทุนภายนอก	ประจำปี 2566
1	นำส่งเงินสมทบฯ	30
2	ค้างนำส่งเงินสมทบฯ	6
	รวม	36



ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

2.2 โครงการบริการวิชาการและโครงการวิจัย (ศูนย์ฯ) ประจำปี 2565-2567

ระดับความเสี่ยงต่ำ

1) ด้านการเบิกจ่าย

- 1) เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน หรือไม่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- 2) ไม่ประทับตราจ่ายแล้วและลงลายมือชื่อพร้อมวันที่จ่ายเงิน
- 3) ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการ

2) ด้านจัดซื้อจัดจ้าง

- ไม่ได้ทำกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2560 มีเพียงใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญ
- การบริหารงานของสถาบันฯ กรณีให้หัวหน้าโครงการนำโครงการไปบริหารจัดการเองทั้งหมด โดยไม่มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ทำให้การดำเนินงานโครงการฯ ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- กรณีจ้างเหมาบริการ ไม่มีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะงาน (TOR) หรือมีแต่กำหนดรายละเอียดกว้างและไม่ชัดเจน มีเพียงใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน

ผลการติดตามในปี 2568

สถาบันฯ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว



ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

3.1 ด้านหลักฐานการเบิกจ่าย ประจำปี 2567

ระดับความเสี่ยงต่ำ

1) โครงการบริการวิชาการ ประจำปี 2567

จากการสุ่มตรวจสอบ จำนวน 7 โครงการ พบว่า ยังมีหลักฐานการเบิกจ่ายบางรายการที่ยังไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1.1) กรณีการเบิกค่าตอบแทนวิทยากร ในใบสำคัญรับเงินของผู้รับเงินไม่ได้ระบุว่าเป็นค่าตอบแทนวิทยากรบรรยายหรือปฏิบัติการ ไม่ได้ระบุช่วงเวลา และจำนวนชั่วโมงของการบรรยายหรือปฏิบัติการ อีกทั้งกรณีเบิกค่าตอบแทนวิทยากรเกินอัตราที่กำหนดไม่ได้แนบหนังสือขออนุมัติเพิ่มเติมประกอบการเบิกจ่าย

1.2) มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนผู้ช่วยวิทยากร ซึ่งรายการดังกล่าวไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ตามประกาศมช. เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินจากรายได้มหาวิทยาลัย ฉบับที่ 4/2556 (ค่าตอบแทนวิทยากรในการประชุมวิชาการ ประชุมปฏิบัติการของมหาวิทยาลัย)

ทั้งนี้ สถาบันฯ มีความเข้าใจคาดเคลื่อน โดยจะเบิกจ่ายเป็นค่าตอบแทนวิทยากรปฏิบัติการแต่เขียนเป็นค่าตอบแทนผู้ช่วยวิทยากรแทน



ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

3.1 ด้านหลักฐานการเบิกจ่าย ประจำปี 2567

ระดับความเสี่ยงต่ำ

1) โครงการบริการวิชาการ ประจำปี 2567

1.3) กรณีเบิกจ่ายค่าเช่ารถโดยสารประจำทาง (รถตู้) พร้อมน้ำมันเชื้อเพลิง มีเพียงการขออนุมัติเดินทาง แต่ไม่ได้ระบุการขอใช้ประเภทของรถ พร้อมกับระบุป้ายทะเบียนรถ และไม่ได้ระบุจำนวนคนและรายชื่อผู้ติดตามประกอบ ด้วย ทำให้ยากแก่การสอบทานความสอดคล้องของการขอใช้รถตู้ในแต่ละการเดินทาง

ทั้งนี้ ได้แจ้งให้สถาบันฯ รับทราบและเพิ่มความระมัดระวังในการเบิกจ่ายในปี 2568 ต่อไป

ข้อเสนอแนะ

1. กรณีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนวิทยากร ให้ระบุค่าตอบแทนเป็นวิทยากรบรรยายหรือปฏิบัติการ ช่วงเวลา จำนวนชั่วโมงของการบรรยายหรือปฏิบัติการให้ชัดเจนและครบถ้วน รวมทั้งให้ปฏิบัติตามประกาศมช. เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินจากรายได้มหาวิทยาลัย ฉบับที่ 4/2556 (ค่าตอบแทน วิทยากรในการประชุมวิชาการ ประชุมปฏิบัติการของมหาวิทยาลัย) ต่อไป

2. ให้สถาบันฯ เพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนการจ่ายเงิน เพื่อลดความเสี่ยงในการถูกเรียกคืนเงินหรือติดตามเอกสารในภายหลัง รวมทั้งให้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด



ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

3.1 ด้านหลักฐานการเบิกจ่าย ประจำปี 2567

ระดับความเสี่ยงต่ำ

2) โครงการวิจัย ประจำปี 2567

จากการสุ่มตรวจสอบ จำนวน 10 โครงการ พบว่า ยังมีหลักฐานการเบิกจ่ายบางรายการที่ยังไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีรายละเอียดดังนี้

- 2.1) ภายใต้โครงการวิจัยมีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อปฏิบัติงานและเบิกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องผ่านงบประมาณของโครงการ ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ประกอบด้วยค่าตัวเครื่องบินและค่าที่พัก พบว่า
- มีการเบิกจ่ายให้กับบุคคลที่ไม่มีรายชื่อเป็นคณะทำงานของโครงการ เนื่องจากรายชื่อตกหล่นในการทำประกาศแต่งตั้งคณะทำงาน ทั้งนี้สถาบันฯ จะได้เพิ่มความระมัดระวังในการสอบทานรายชื่อให้ครบถ้วนต่อไป
 - บุคลากรสังกัดคณะวิศวกรรมศาสตร์ ซึ่งมีสถานะเป็นพนักงานชั่วคราว (ภายใต้โครงการของส่วนงาน) จำนวน 3 คน มีการเดินทางไปปฏิบัติงานยังกรุงเทพมหานคร โดยไม่ได้ขออนุมัติเดินทางจากหัวหน้าส่วนงาน

2.2) ผู้เดินทางไปปฏิบัติงาน มีการขออนุมัติใช้พาหนะส่วนตัวในการเดินทางแต่ไม่ได้ระบุทะเบียนของพาหนะที่ใช้ในการเดินทาง อาจส่งผลกระทบต่อความสอดคล้องในการเบิกจ่ายเงินชดเชยค่าพาหนะ ในเรื่องของการตรวจสอบการใช้พาหนะตามที่ได้รับอนุมัติ รวมถึงในกรณีที่มีเหตุฉุกเฉินอาจส่งผลกระทบต่อความปลอดภัยของผู้ขับขี่ด้วย



ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ

3.1 ด้านหลักฐานการเบิกจ่าย ประจำปี 2567

ระดับความเสี่ยงต่ำ

2) โครงการวิจัย ประจำปี 2567

2.3) มีการเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการที่ไม่สอดคล้องกับงบประมาณโครงการที่ขออนุมัติ เช่น

- ไม่ได้ขออนุมัติงบประมาณประเภทค่าใช้จ่ายดังกล่าว แต่มีการเบิกจ่ายนั้นในโครงการ เช่น ค่าตอบแทนนักศึกษาช่วยปฏิบัติงาน ค่าจ้างเหมาเก็บข้อมูล ค่าตอบแทนผู้เชี่ยวชาญ เป็นต้น
- ลักษณะงานตามกำหนดการเป็นวิทยากรปฏิบัติการ ควรเบิกในอัตรา 300 บาท ต่อชั่วโมง แต่เบิกจ่ายเป็นวิทยากรบรรยาย ในอัตรา 600 บาทต่อชั่วโมง
- เบิกจ่ายค่าอาหารว่างและค่าอาหารเกินกว่าอัตราที่ขออนุมัติงบประมาณ เช่น ขออนุมัติค่าอาหารว่างจำนวน 40 บาท/หน่วย แต่เบิกจ่ายจริง จำนวน 45 บาท/หน่วย หรือขออนุมัติค่าอาหาร จำนวน 100 บาท/หน่วย แต่เบิกจ่ายจริง จำนวน 149 บาท/หน่วย

2.4) งบประมาณโครงการที่ขออนุมัติบางครั้งระบุรายละเอียดของค่าใช้จ่ายเป็นภาพรวม เช่น งบประมาณสำหรับทดลองสร้างปฏิบัติการและกิจกรรมภายใต้ความร่วมมือของคนในชุมชน แต่ภายใต้งบประมาณดังกล่าวประกอบด้วย ค่าตอบแทน ค่าจ้างเหมา ค่าลงพื้นที่ เป็นต้น ส่งผลต่อการสอบทานความสอดคล้องของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นว่ามีความเกี่ยวข้องกับกิจกรรมภายใต้โครงการหรือไม่



ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ

3.1 ด้านหลักฐานการเบิกจ่าย ประจำปี 2567

ระดับความเสี่ยงต่ำ

2) โครงการวิจัย ประจำปี 2567

ข้อเสนอแนะ

1. ตามคำจำกัดความของข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ.2551 ระบุว่าผู้ที่มหาวิทยาลัยจ้างเพื่อปฏิบัติงานเฉพาะเรื่อง หรือเฉพาะโครงการ หรือบางเวลา ถือเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยประเภทหนึ่ง ซึ่งการที่บุคลากรดังกล่าวจะเดินทางไปปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะเบิกค่าใช้จ่ายจากส่วนงานที่ตนสังกัด หรือจากโครงการที่ตนมีส่วนเกี่ยวข้อง จะต้องขออนุมัติเดินทางไปผู้มีอำนาจภายใต้หน่วยงานที่ตนสังกัดทุกครั้ง สิทธิที่จะได้รับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานถึงจะเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ได้รับอนุมัติ
2. การเดินทางไปปฏิบัติงานโดยพาหนะส่วนตัว ให้ผู้เดินทางระบุทะเบียนรถทุกครั้ง เพราะพาหนะดังกล่าวจะต้องได้รับอนุมัติให้ใช้“ก่อน” ถึงจะมีสิทธิเบิกชดเชยค่าพาหนะ



ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ

3.1 ด้านหลักฐานการเบิกจ่าย ประจำปี 2567

ระดับความเสี่ยงต่ำ

2) โครงการวิจัย ประจำปี 2567

ข้อเสนอแนะ

3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายภายใต้โครงการฯ เห็นควรให้เบิกจ่ายตามงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ เพื่อช่วยในการควบคุมการใช้เงินให้คุ้มค่า ประหยัด มีประสิทธิภาพสอดคล้องกับระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งในกรณีที่จะมีการเปลี่ยนแปลงหมวดค่าใช้จ่ายรวมถึงงบประมาณ เห็นควรให้หัวหน้าโครงการขออนุมัติเปลี่ยนแปลง จากผู้มีอำนาจหรือเจ้าของแหล่งทุนก่อนทุกครั้ง

4. ข้อเสนอของงบประมาณโครงการฯ อาจจำแนกตามหมวดค่าใช้จ่ายให้ชัดเจน เช่น หมวดค่าตอบแทน หมวดค่าใช้จ่าย หมวดวัสดุ เป็นต้น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายหลายประเภทรวมอยู่ในกิจกรรมเดียวกัน เพื่อให้สามารถสอบทานการเบิกจ่ายว่าสอดคล้องกับกิจกรรมที่เกิดขึ้นหรือไม่

ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ

3.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี 2567 ระดับความเสี่ยงต่ำ

1) โครงการบริการวิชาการ ประจำปี 2567

จากการสุ่มตรวจสอบ จำนวน 7 โครงการ พบว่า พบว่า ยังมีบางรายการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ดังนี้

1.1) มีการจัดซื้อวัสดุ ไม่เกิน 10,000 บาท โดยดำเนินการซื้อไปก่อน แล้วทำรายงานขอความเห็นชอบ ซึ่งสถาบันฯ ลงวันที่ในรายงานขอความเห็นชอบ ก่อนวันที่ในใบเสร็จรับเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) 0405.2/ว119 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2561 โดยให้ทำรายงานขอความเห็นชอบพร้อมด้วยหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงาน ภายใน 5 วันทำการถัดไป

1.2) มีการจัดทำรายงานขอความเห็นชอบ ของค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมของโครงการฯ โดยขออนุมัติหลายรายการรวมกัน เป็นเงินเกินจำนวน 10,000 บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) 0405.2/ว119 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2561 โดยให้ใช้กับกรณีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานที่มีวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน 10,000 บาท

ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

3.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี 2567 ระดับความเสี่ยงต่ำ

1) โครงการบริการวิชาการ ประจำปี 2567

จากการสุ่มตรวจสอบ จำนวน 7 โครงการ พบว่า พบว่า ยังมีบางรายการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ดังนี้

1.3) ในงบประมาณรายจ่ายของโครงการฯ เป็นรายการจ้างเหมาผู้ช่วยประสานงาน หรือที่ปรึกษาโครงการ แต่หลักฐานการเบิกจ่ายมีเพียงใบสำคัญรับเงินเป็นค่าตอบแทนผู้ประสานงาน ซึ่งไม่สอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายของโครงการ และไม่ได้จัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

1.4) มีการจ้างเหมารถโดยสารประจำทาง (รถตู้) พร้อมน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่า สำนักทะเบียนรถมีการประทับตรา “คำเตือน หากนำไปใช้เพื่อรับจ้างจะมีความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการขนส่งทางบกต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน 5 ปี หรือปรับตั้งแต่สองหมื่นถึงหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ” และผู้ถือกรรมสิทธิ์ ระบุเป็นบริษัทโตโยต้า ลิสซิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งถือว่ายังไม่สามารถนำมาจ้างเหมารถตู้ได้



ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ

3.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี 2567 ระดับความเสี่ยงต่ำ

ข้อเสนอแนะ

1. ตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) 0405.2/ว119 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2561 ให้ทำรายงานขอความเห็นชอบ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงาน ภายใน 5 วันทำการถัดไป รวมทั้งการจัดทำรายงานขอความเห็นชอบ กรณีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานที่มีวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน 10,000 บาท
2. ต่อไปการเบิกจ่ายเงินโครงการฯ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องสอบถามรายการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามประมาณการค่าใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนงาน/แหล่งทุน เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามประมาณการค่าใช้จ่ายที่ขออนุมัติและมีความถูกต้อง หากมีเหตุจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงแผนการดำเนินงานจากเดิม ทำให้หัวหน้าโครงการต้องเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและเหมาะสม ควรขออนุมัติหัวหน้าส่วนงาน/แหล่งทุนก่อน



ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

3.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี 2567 ระดับความเสี่ยงต่ำ

ข้อเสนอแนะ

3. สถาบันฯ ควรจัดทำคู่มือ/แนวปฏิบัติ เกี่ยวกับเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายและการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการฯ แจ่งเวียนให้หัวหน้าโครงการฯ ทราบ เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งกำชับผู้ที่เกี่ยวข้อง เพิ่มความระมัดระวังการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายและการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องครบถ้วน หากเอกสารไม่ถูกต้อง ครบถ้วน จักได้แก้ไขในเวลาที่เหมาะสม ก่อนการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย

ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ

3.2 ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี 2567 ระดับความเสี่ยงต่ำ

2) โครงการวิจัย ประจำปี 2567

จากการสุ่มตรวจสอบ จำนวน 12 โครงการ พบว่า ยังมีบางรายการที่หลักฐานการเบิกจ่ายอาจเกิดความเสี่ยง ดังนี้

การจ้างเหมารถตู้สำหรับปฏิบัติงานในโครงการ บางครั้งรถตู้ที่ผู้รับจ้างนำมาใช้เป็นรถยนต์ที่จดทะเบียนเป็นประเภทรถยนต์นั่งส่วนบุคคลเกิน 7 ที่นั่ง (รถตู้โดยสาร) ซึ่งผู้รับจ้างมีความเสี่ยงที่จะมีความผิดตามพระราชบัญญัติ รถยนต์ พ.ศ.2522 มาตรา 21 ฐานใช้รถไม่ตรงตามประเภทที่จดทะเบียน อีกทั้งผู้ให้บริการก็อาจเกิดความเสี่ยงต่อความปลอดภัยในการใช้งานรถ รวมถึงสิทธิในการคุ้มครองและการชดใช้ความเสี่ยง

สถาบันฯ รับทราบ ต่อไปจะเพิ่มความระมัดระวังในการพิจารณาจ้างเหมาบริหารรถตู้ โดยจะได้พิจารณาจ้างเหมารถตู้ที่จดทะเบียนเป็นรถยนต์บรรทุกโดยสารหรือรถยนต์รับจ้าง รวมถึงคนขับที่มาขับควรมีใบอนุญาตขับรถตามประเภทของรถที่รับจ้างด้วย เพื่อช่วยลดความเสี่ยงต่อชีวิตและทรัพย์สินของผู้ร่วมเดินทาง



ตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ

3.3 รายงานการรับ-จ่ายเงินบริจาค ประจำปี 2567 ระดับความเสี่ยงต่ำ

- 1) สถาบันฯ รายงานการรับ-จ่ายเงินบริจาคให้กับมหาวิทยาลัยแล้ว ตามหนังสือที่ จว 8393(26)/627 วันที่ 1 ตุลาคม 2567 โดยเป็นเงินบริจาควันสถาปนาสถาบันฯ จำนวน 65,100 บาท
ทั้งนี้รายงานเงินบริจาคที่สถาบันฯ จัดทำจะเป็นเฉพาะรายการรับ-จ่ายประจำปี 2567 เท่านั้น อย่างไรก็ตาม หากสถาบันฯ มีการรับเงินบริจาคมามาก่อนหน้าแล้ว ให้รายงานเงินบริจาคทั้งหมดไว้ในรายงานการรับ-จ่ายเงินบริจาคประจำปี 2568 ต่อไป
- 2) เงินบริจาคที่สถาบันฯ รับมาได้ นำฝากบัญชีธนาคารไทยพาณิชย์ของสถาบันฯ เลขที่ 667-294624-8 และบันทึกบัญชีในระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย (3 มิติ) ในผังบัญชีกองทุนพัฒนาสถาบันฯ (หมวด 3 กุณ) เรียบร้อยแล้ว



ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน

- การดำเนินงานโครงการบริการวิชาการ ประจำปี 2567 **ระดับความเสี่ยงต่ำ**

จากการสุ่มสอบทานโครงการบริการวิชาการ ประจำปี 2567 จากแหล่งทุนภายในและภายนอก จำนวน 9 โครงการ มีรายรับรวม จำนวน 3,632,600 บาท และมีเงินเหลือจ่าย (ของแหล่งทุนภายนอก) จำนวน 2,660 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.07 ของรายรับรวม

ทั้งนี้ สถาบันฯ ได้จัดทำสรุปรายงานการรับ-จ่ายเงินเสนอมหาวิทยาลัย และมีการนำส่งเงินเหลือจ่าย ภายใน 30 วัน หลังจากสิ้นสุดโครงการ ซึ่งเป็นตามระเบียบมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการให้บริการและการจัดเก็บค่าบริการทางวิชาการ พ.ศ. 2557



THANK YOU

งานตรวจสอบ 3