

สรุปประเด็นข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบภายใน 2566

การปฏิบัติไม่ถูกต้องกฎหมาย ระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง



ข้อตรวจพบของส่วนงานและหน่วยงานวิสาหกิจภายในมหาวิทยาลัยขอนแก่น

1.ด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ดังนี้ (1) การจัดซื้อจัดจ้างย้อนหลัง, (2) จ้างคน/จ้างเหมางานไม่เป็นไปตามกระบวนการจ้างเหมาบริการ, (3) การตรวจรับล่าช้า, (4) การจัดซื้อพัสดุมีลักษณะเข้าข่ายการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง, (5) การอ้างอิงราคากลาง, (6) คัดเลือกประกันฯล่าช้า, (7) ซื้อวัสดุไม่ทันต่อความต้องการใช้งาน, (8) เอกสาร/รายงานขอซื้อของจ้างมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัย ควรพิจารณา

ควรชักชวนแนวปฏิบัติต่างๆ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตาม พ.ร.บ.และระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ.2560 อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง ได้มีความรู้ความเข้าใจ ตามพันธกิจของหน่วยงานที่แตกต่างกัน และควรพิจารณาหน่วยงานกลางที่มีความเชี่ยวชาญด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้คำปรึกษากรณีมีปัญหาในการปฏิบัติ



2.ด้านการบริหารเงินยืมทดรองจ่าย

ไม่เป็นไปตามประกาศ มข.ฉบับที่ 1026/ 2564 เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติการยืมเงินทดรองจ่ายจากเงินรายได้ ดังนี้ (1) ไม่มีประเภทค่าใช้จ่ายในการยืมเงินตามข้อ 7 เช่น การยืมเงินเพื่อจ่ายค่าประกันภัยภาคสมัครใจ, เพื่อจ่ายค่าเงินสนับสนุนกอล์ฟการกุศลฯ, (2) ไม่เป็นไปตามประกาศฯ หมวด 6 ข้อ 29 เช่น การล่งคืนใบลำดับัญญา/เงินสดเหลือจ่ายเพื่อหักล้างเงินยืมล่าช้าเกินกำหนดล่งคืน และไม่คิดค่าปรับ

ข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัย ควรพิจารณา

ทบทวนประกาศมหาวิทยาลัย ฉบับที่ 1026/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติการยืมเงินทดรองจ่ายจากเงินรายได้ประเภทค่าใช้จ่ายตาม ข้อ 7.4 ให้ครอบคลุม การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงาน สำหรับค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการอื่นๆ และหมวด 6 ข้อ 29 ควรกำกับการบริหารลูกหนี้เงินยืมให้มีความเหมาะสม



3.ด้านการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ (1) ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550, (2) การระบุประเภทรายจ่ายไม่ถูกต้อง, (3) ค่าเดินทางไปราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ มข., (4) จัดซื้อจากศูนย์สื่อฯ ไม่ได้จัดซื้อตามแนวปฏิบัติการเบิกใช้พัสดุจากศูนย์สื่อฯ, (5) หน่วยงานภายใน มข. จัดซื้อเงินสดโดยไม่โอนเงินระหว่างหน่วยงาน, (6) จ่ายเงินค่าบัตรเติมน้ำมันรถราชการ ไม่ได้แต่งตั้งสถาบันการเงิน ให้หักภาษี ณ ที่จ่าย, (7) รายการเบิกจ่าย ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย, (8) หน่วยงานวิสาหกิจไม่ได้จัดทำประกาศที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานให้เป็นปัจจุบันตามประกาศ มข.

ข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัย ควรพิจารณา

ควรชักชวนแนวปฏิบัติต่างๆ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน วิธีปฏิบัติในการเบิกจ่าย ตามระเบียบหรือประกาศหรือแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัย กำหนด เช่น หน่วยงานต้องชักชวน/ให้ความรู้ ในเรื่อง (1) การใช้งาน/การบันทึกข้อมูลในระบบ Business Trip เพื่อลดข้อผิดพลาด, (2) การเบิกจ่ายเงินตอบแทนในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ, (3) จัดซื้อตามแนวปฏิบัติการเบิกใช้พัสดุจากศูนย์สื่อฯ, (4) การโอนเงินระหว่างหน่วยงานภายใน มข., (5) การหักภาษี ณ ที่จ่าย, (6) หน่วยงานวิสาหกิจควรเร่งดำเนินการออกประกาศที่เกี่ยวข้องตามข้อบังคับฯ ให้ครอบคลุมการดำเนินงาน

การปฏิบัติที่มีการควบคุมภายใน ที่ไม่เพียงพอเหมาะสม

ข้อตรวจพบของส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยขอนแก่น

1. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่สอดคล้องกับรายการจ่ายเงิน และไม่มีความน่าเชื่อถือ เช่น ใบเสร็จรับเงิน/ใบเงินสด/ใบลำดับรับเงิน มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน
2. ทะเบียนคุมพัสดุบันทึกไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนและไม่สามารถตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวได้ รวมถึงการบันทึกทะเบียนทรัพย์สินชำระระหว่างครุภัณฑ์หลักกับครุภัณฑ์ประกอบ
3. การสุ่มตรวจนับวัสดุไม่ตรงตามบัญชี และมีการจัดเก็บพัสดุรวมถึงการจัดวางไม่เหมาะสม
4. การควบคุมการบริหารลูกหนี้เงินยืมทดรองจ่ายไม่เหมาะสม มีการบันทึกรับคืนใบลำดับยอดตัดหนี้ในระบบ KKUFMIS ก่อนที่ลูกหนี้ส่งเอกสารเบิกจ่ายสมบูรณ์, มีใบลำดับยอดตัดหนี้ค้างนาน
5. การขออนุมัติเดินทางไปราชการในระบบ Business Trip ระบุระยะเวลาไม่ครอบคลุมการเดินทางและระบุรายละเอียดค่าใช้จ่ายไม่ตรงกับหลักฐานการเบิกจ่าย
6. การเบิกจ่ายเงินค่าปัจจัยถวายพระสงฆ์และภัตตาหารแด่พระสงฆ์ ในโครงการฯ มีการทำหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายซ้ำ 2 วิธีการ คือ (1) เบิกจ่ายเงินด้วยวิธีการพัสดุตามหนังสือ ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 119 ซึ่งไม่ใช่ค่าใช้จ่ายตาม ว 119 (2) เบิกจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย
7. การจัดซื้อวัสดุบางรายการไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการโดยไม่ได้รับเหตุผลความจำเป็นหรือระบุการใช้งานไว้
8. การจ้างผู้ช่วยนักวิจัย ไม่ได้จัดทำสัญญาหรือข้อตกลงการจ้างอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร
9. การจ้างเหมาทำรั้วสำหรับจัดประชุมสัมมนาแบบสัญญาวิธีคัดเลือก โดยไม่ได้ดำเนินการจัดจ้างด้วยวิธีประกวดเชิญชวนก่อนใช้วิธีคัดเลือก

ข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัย ควรพิจารณา

1. ควรชั่งชั่งแน่วปฏิบัติต่างๆ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน หลักฐานที่ใช้ในการเบิกจ่าย ตามระเบียบหรือประกาศหรือแนวปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด
2. แนวปฏิบัติต่างๆ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. และระเบียบว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ.2560 อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ
3. ควรชั่งชั่งความเข้าใจเกี่ยวกับ ประกาศมหาวิทยาลัย ฉบับที่ 1026/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติการยืมเงินทดรองจ่ายจากเงินรายได้

ข้อตรวจพบของหน่วยงานวิสาหกิจ

1. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่สอดคล้องกับรายการจ่ายเงิน และไม่มีความน่าเชื่อถือ เช่น ใบเสร็จรับเงิน/ใบเงินสด/ใบลำดับรับเงิน มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน
2. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมงบประมาณ ทำการเบิกจ่ายตามใบแจ้งหนี้
3. การจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาจ่ายโดยการโอนเข้าบัญชีเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อจ่ายให้กับพนักงานแต่ละคนเป็นเงินสด ไม่ได้โอนจ่ายตรงเข้าบัญชีพนักงาน
4. การหักเงินเดือนพนักงานเพื่อชำระค่าเช่าหอพักของมหาวิทยาลัย โดยโอนเข้าบัญชีเจ้าหน้าที่การเงิน แล้วจึงโอนจ่ายเข้าบัญชีธนาคารของหน่วยงาน
5. ไม่ได้โอนจ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย แต่ทำการถอนเงินแล้วนำฝากเข้าบัญชีธนาคารให้ผู้ขาย
6. การจัดประเภทค่าใช้จ่ายจากการจ้างเหมา ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจ่ายค่าใช้จ่าย
8. มีการเช่าบริการ Linux Hosting ต่ออายุโดเมนเนมเว็บไซต์ เป็นประจำทุกปี โดยไม่ใช้บริการที่มหาวิทยาลัยขอนแก่นให้บริการฟรี
9. มีการตรวจรับพัสดุก่อนวันที่ใบเสร็จรับเงิน

ข้อเสนอแนะ มหาวิทยาลัย ควรพิจารณา

1. ให้ความรู้ ความเข้าใจและแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง เกี่ยวกับการดำเนินการเบิกจ่าย และการจดทะเบียนนิติบุคคลภายใต้มหาวิทยาลัยขอนแก่น และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
2. ควรมีการทบทวนและแนวทางการปฏิบัติงานและวิธีปฏิบัติงานของหน่วยงานวิสาหกิจ เพื่อให้มีการปฏิบัติงานที่มีการควบคุมที่เหมาะสมและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น