



แนวทางการตรวจสอบการขอขยายระยะเวลาดำเนินงาน และการขอขยายระยะเวลาเบิกจ่าย



นางมนสิชา แสวง
ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน

-INTERNAL AUDIT CMU-

30 JULY 2020



ตัวอย่างข้อตรวจพบ

CASE 1

งบประมาณแผนบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์ภายใต้งบประมาณจังหวัด/กลุ่มจังหวัด งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ 2561

ข้อตรวจพบ

โครงการดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด
ได้ขอขยายระยะเวลาดำเนินการออกไปอีก (ลงวันที่ 17 กันยายน 2561)
มหาวิทยาลัยได้พิจารณาให้ขยายเวลาดำเนินการออกไปอีก 3 เดือน
(ตุลาคม - ธันวาคม 2561) และให้รายงานผลการดำเนินงานให้กับ
มหาวิทยาลัยทราบ เมื่อสิ้นสุดการขยายระยะเวลา



TIME MANAGEMENT

จากการติดตามผลการตรวจสอบ ปี 2562-2563

เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาการขอขยายเวลาดำเนินการแล้ว

1. คณะฯ ไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานให้กับมหาวิทยาลัยทราบตามที่มหาวิทยาลัยได้สั่งการ (ตุลาคม-ธันวาคม 2561)
2. เมื่อครบกำหนดระยะเวลาที่ขอขยาย ไม่ได้มีการรายงานผลการดำเนินงาน ไม่มีสรุปผลการดำเนินงาน หลักฐานการใช้จ่ายเงินให้ตรวจสอบ และเอกสารขอขยายระยะเวลากรณีที่ไม่แล้วเสร็จตามกำหนด



ตัวอย่างข้อตรวจพบ

CASE 2

การโอนและเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณรายจ่าย (อำนาจในการโอน)
โครงการบริการวิชาการแก่ชุมชน งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ 2562
กองทุนบริการวิชาการ งบเงินอุดหนุนทั่วไป

ข้อตรวจพบ

2.1 การโอนและเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณรายจ่ายเงินแผ่นดินจากกองทุนบริการวิชาการไปกองทุนสินทรัพย์ถาวร ซึ่งการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายเงินแผ่นดินไม่ใช่อำนาจของหัวหน้าส่วนงาน

2.2 การโอนและเปลี่ยนแปลงรายการดังกล่าว เพื่อนำไปเป็นค่าใช้จ่าย เช่น ค่าบำรุงรักษาสิทธิ์ ค่าจ้างซ่อมเครื่องมือ ค่าแบตเตอรี่ไฟฉุกเฉิน เป็นต้น โดยค่าใช้จ่ายดังกล่าวไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินและเป้าหมายการดำเนินงานของโครงการ และไม่เป็นการใช้จ่ายเงินตามรายการและจำนวนที่กำหนด ตามงบรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติเงินจัดสรร





ตัวอย่างข้อตรวจพบ

CASE 2

การโอนและเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณรายจ่าย (อำนาจในการโอน)

โครงการบริการวิชาการแก่ชุมชน งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ 2562 กองทุนบริการวิชาการ งบเงินอุดหนุนทั่วไป

ระเบียบ/ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่องการบริหารงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

ข้อ 2 ให้หัวหน้าส่วนงานมีอำนาจโอน และหรือเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ยกเว้น เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี

ข้อ 3 การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายระหว่างส่วนงาน ให้อธิการบดีเป็นผู้อนุมัติ

ตามที่สภามหาวิทยาลัยมีนโยบายให้มีการกระจายอำนาจการบริหารงานให้กับส่วนงานภายใต้หลักความรับผิดชอบ นั้น

เพื่อให้เป็นการกระจายอำนาจในการบริหารงบประมาณให้เป็นไปอย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ตามนโยบายและเป้าหมายของมหาวิทยาลัย และเพื่อให้เป็นไปตามข้อ ๒๑ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการบริหารการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕ และมาตรา ๓๘ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๕๑ และโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในคราวประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๕๖ เมื่อวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๕๖ จึงกำหนดเกี่ยวกับการโอนเงิน และการเปลี่ยนแปลงรายการในงบประมาณรายจ่าย ดังนี้

๑. ให้ยกเลิกประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง การบริหารงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๔๑

๒. ให้หัวหน้าส่วนงานมีอำนาจโอน และหรือเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ยกเว้น เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี ดังนี้

(๑) งบประมาณรายจ่ายแผนงานเดียวกันหรือระหว่างแผนงาน หากเป็นการโอนเปลี่ยนแปลงค่าครุภัณฑ์ ต้องมีวงเงินไม่เกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านบาทถ้วน) และหากเป็นสิ่งก่อสร้างต้องมีวงเงินไม่เกิน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (สิบล้านบาทถ้วน) กรณีที่เกินวงเงินดังกล่าวให้อธิการบดีเป็นผู้อนุมัติ

ทั้งนี้ การโอนและเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณรายจ่ายดังกล่าว ต้องไม่ก่อให้เกิดรายการก่อหนี้ข้ามปีงบประมาณและต้องไม่ทำให้เป้าหมายผลผลิตหรือโครงการตามแผนการปฏิบัติงานของส่วนงานลดลงในสาระสำคัญ

(๒) งบประมาณรายจ่ายที่เหลือจ่ายในแผนงานเดียวกัน หรือระหว่างแผนงานจากการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายผลผลิตหรือโครงการ ตามที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ หรือจากการจัดซื้อจัดจ้างแล้ว ไปใช้จ่ายเป็นรายจ่ายใดๆ ยกเว้นเป็นรายการก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ

๓. การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายระหว่างส่วนงาน ให้อธิการบดีเป็นผู้อนุมัติ

๔. เมื่อหัวหน้าส่วนงาน ได้ดำเนินการตามข้อ ๒ แล้ว ให้จัดทำและส่งรายงานการโอน และหรือเปลี่ยนแปลงดังกล่าวให้มหาวิทยาลัยภายในสามสิบวันนับแต่วันที่มีการโอนและหรือเปลี่ยนแปลงรายการ

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๖



ตัวอย่างข้อตรวจพบ

CASE 3

การรับงบประมาณจากมหาวิทยาลัยตามยุทธศาสตร์ (งบเงินอุดหนุน)

โครงการมหาวิทยาลัยเชียงใหม่อาหารปลอดภัย (Food Safety:CMU)
ระยะที่ 2 (วงเงิน 2,371,995 บาท)

ข้อตรวจพบ

เมื่อหน่วยงานหลักได้รับโอนงบประมาณรายจ่ายจากกองแผนงาน และ หน่วยงานหลักได้มีการโอนงบประมาณให้กับหน่วยงานรองส่วนงานที่ดำเนินการร่วมโครงการ เพื่อดำเนินงานตามกิจกรรมภายใต้โครงการฯ ตามยุทธศาสตร์ แผนงานบริหารมหาวิทยาลัย งานบริหารทั่วไป กองทุนทั่วไป หมวด/รายการเดียวกัน



พบว่าการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 เนื่องจากหน่วยงานเข้าใจว่างบประมาณที่ได้รับในการดำเนินงานดังกล่าว เป็นลักษณะของการนำงบประมาณไปใช้ในงานวิจัยจึงได้ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของนักวิจัย ตามระเบียบมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเพื่อการวิจัยและพัฒนาของนักวิจัย พ.ศ.2562 ซึ่งในการดำเนินงานของโครงการ ไม่ใช่กิจกรรมด้านงานวิจัย แต่เป็นงานด้านการบริการวิชาการ



ตัวอย่างข้อตรวจพบ

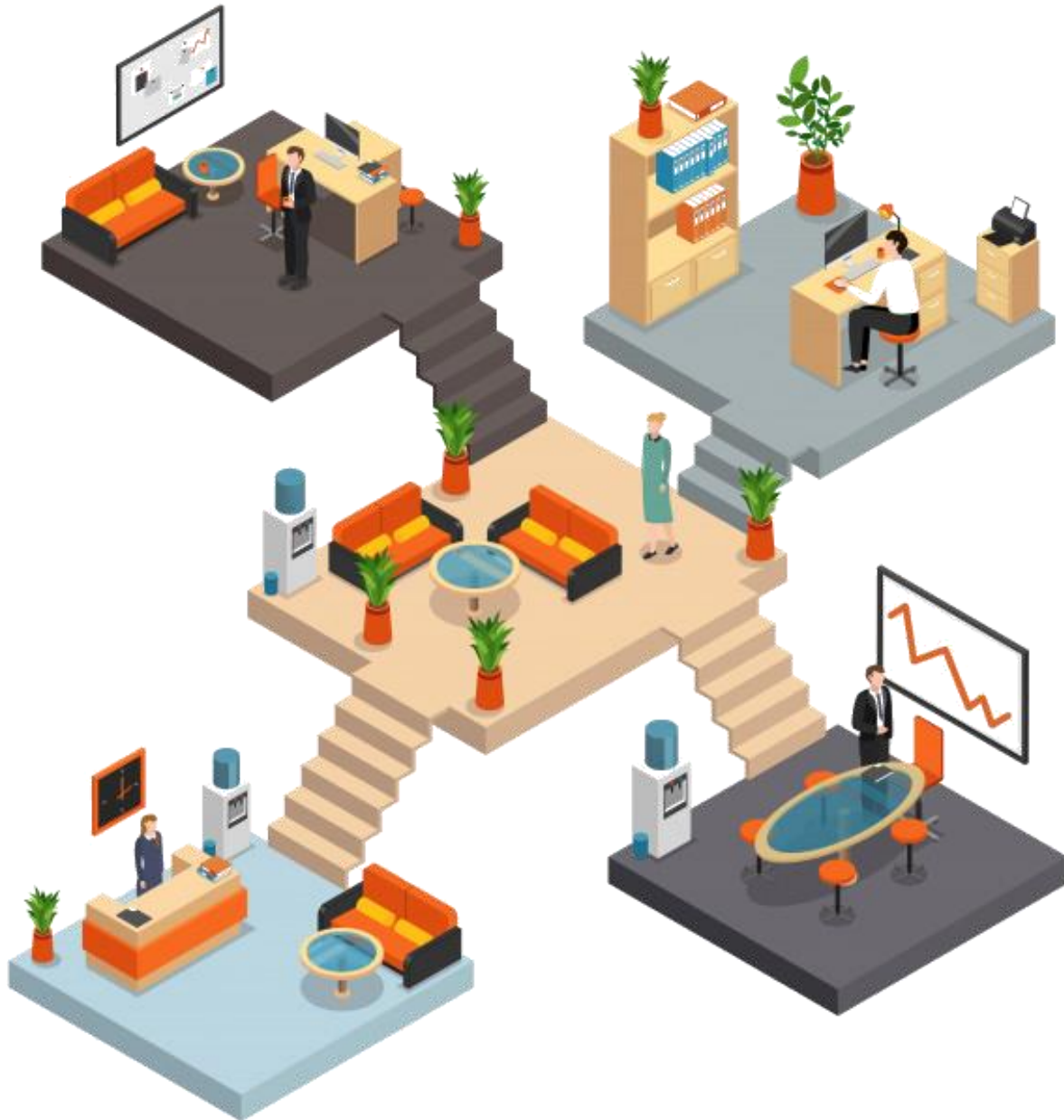
CASE 4

อุดหนุนโครงการ และกิจกรรมบริการวิชาการแก่ชุมชน
งบเงินอุดหนุน เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ
งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปี 2562
(ต้องดำเนินการตามกิจกรรม และวัตถุประสงค์)

ข้อตรวจพบ

ในการเบิกจ่ายงบงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (อุดหนุนโครงการ และกิจกรรมบริการวิชาการแก่ชุมชน) ส่วนงานได้มีการเบิกเป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ เช่น สนับสนุนวิ่งการกุศล บัตรวิ่ง บัตรการแข่งขันกีฬา บัตรคอนเสิร์ต เป็นต้น ซึ่งในการเบิกจ่ายดังกล่าว ไม่เป็นไปตามรายจ่ายที่กำหนดเฉพาะให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (การจ่ายเงินผิดวัตถุประสงค์)





“ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติถูกต้อง ปัญหาลดลง”

THANK YOU

-INTERNAL AUDIT CMU-