



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานพัสดุ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี โทร. ๒๐๙๐ ๒๐๙๑

ที่ อว ๐๖๕๕/๙๖๔ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและการบริหารสัญญา

เรียน หัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย/หัวหน้าหน่วยงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ตามหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/๓๔๖ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๙ เรื่อง การแจ้งผลการตรวจสอบ เรื่อง การบริหารทรัพย์สิน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ซึ่งได้ตรวจพบข้อบกพร่องในการตรวจรับพัสดุไม่ตรงตามคุณลักษณะเฉพาะตามสัญญาซื้อขาย นั้น

เนื่องจากปัจจุบันยังเกิดความเข้าใจคลาดเคลื่อนของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในการปฏิบัติหน้าที่การบริหารสัญญา มหาวิทยาลัยจึงขอชักซ้อมความเข้าใจ ดังนี้

๑. กรณีการแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงตามมาตรา ๙๗ ต้องอยู่ในขอบข่ายแห่งวัตถุประสงค์เดิมของสัญญาหรือข้อตกลงนั้น โดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต้องเปรียบเทียบคุณภาพของพัสดุหรือรายละเอียดของงาน รวมทั้งราคาของพัสดุหรืองานตามสัญญาหรือข้อตกลงกับพัสดุที่จะทำการแก้ไข เสนอรายงานความเห็นต่อมหาวิทยาลัยผ่านงานพัสดุของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย เมื่ออธิการบดีหรือผู้มีอำนาจเห็นชอบอนุมัติการแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงแล้ว งานพัสดุจะดำเนินการแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงตามระเบียบ แต่หากไม่อนุมัติให้แก้ไขสัญญาหรือข้อตกลง คณะกรรมการตรวจรับพัสดุจะดำเนินการตรวจรับพัสดุนอกเหนือจากสัญญาหรือข้อตกลงมิได้

๒. กรณีงดหรือลดค่าปรับให้คู่สัญญา หรือการขยายเวลาทำการตามสัญญาหรือข้อตกลงในกรณีที่มิได้เกิดจากความผิดหรือความบกพร่องของหน่วยงานของรัฐ หรือเหตุวิสัย หรือเกิดจากพฤติการณ์อันหนึ่งอันใดที่คู่สัญญาไม่ต้องรับผิดชอบตามกฎหมายหรือเหตุอื่นตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ทำให้คู่สัญญาไม่สามารถส่งมอบสิ่งของหรืองานตามเงื่อนไขและกำหนดเวลาแห่งสัญญาได้ เมื่อได้รับหนังสือแจ้งจากผู้ขายหรือผู้รับจ้างคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต้องพิจารณาความเห็นตามเหตุแห่งระเบียบ และพิจารณาวันตามที่เกิดขึ้นจริงพร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ และเสนอความเห็นยังมหาวิทยาลัยหรือหน่วยเบิกจ่าย ผ่านงานพัสดุของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย

๓. กรณีคู่สัญญาไม่มีความประสงค์จะส่งมอบของหรือส่งมอบงานตามสัญญา ให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างส่งหนังสือแจ้งส่งมอบของหรือส่งมอบงาน โดยทำหนังสือเรียนประธานคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และส่งมายังงานพัสดุลงรับเป็นหลักฐาน เพื่อจัดทำใบตรวจรับพัสดุให้กับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต่อไป ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับโดยเร็วที่สุด นับแต่วันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุมาส่งมอบ ในกรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างส่งมอบพัสดุถูกต้องแต่ไม่ครบถ้วนตามจำนวน หรือส่งมอบครบถ้วนแต่ไม่ถูกต้องทั้งหมดถ้าสัญญาหรือข้อตกลงมิได้กำหนดไว้เป็นอย่างอื่น ให้ตรวจรับไว้เฉพาะจำนวนที่ถูกต้องและให้รับรายงานยังอธิการบดีผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ให้ทราบโดยเร็ว ทั้งนี้หากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการ

ตรวจรับล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด ต้องรายงานชี้แจงเหตุผลข้อเท็จจริงการตรวจรับล่าช้าเพื่อใช้ประกอบหลักฐานการตรวจรับพัสดุและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๔. กรณีสัญญาหรือข้อตกลงได้ครบกำหนดส่งมอบแล้ว หากจำนวนเงินค่าปรับจะเกินร้อยละสิบของวงเงินค่าพัสดุหรือค่าจ้าง คณะกรรมการตรวจรับพัสดุจะดำเนินการพิจารณาการบอกเลิกสัญญาหรือข้อตกลง เว้นแต่คู่สัญญาจะได้ยินยอมเสียค่าปรับให้แก่หน่วยงานโดยไม่มีเงื่อนไขใดๆ ทั้งสิ้น และเสนอความเห็นยังมหาวิทยาลัย ผ่านงานพัสดุแต่ละหน่วยเบิกจ่ายเพื่อพิจารณาการผ่อนปรนการบอกเลิกสัญญาได้เท่าที่จำเป็น

ทั้งนี้ กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารสัญญา หนังสือจากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ต้องส่งมายังงานพัสดุแต่ละหน่วยเบิกจ่าย และลงรับไว้เป็นหลักฐาน โดยเรียน ประธานคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ จากนั้นงานพัสดุจะส่งกลับยังคณะกรรมการตรวจรับพัสดุเพื่อดำเนินการพิจารณาเรื่องที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต้องเร่งในการพิจารณาให้แล้วเสร็จโดยเร็ว หากดำเนินการล่าช้าผู้ขายหรือผู้รับจ้างจะมาโต้แย้งภายหลังได้ จึงขอชักชวนความเข้าใจในกรณีดังกล่าวเพื่อถือปฏิบัติอย่างถูกต้องตามระเบียบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ



(ศาสตราจารย์สุวัจน์ ชัยประเสริฐ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

เรียน คณบดี

เพื่อโปรดทราบ

กองคลัง ชักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ของ

คกก. ตรวจรับพัสดุและการบริหารสัญญา

เห็นควรมอบงานพัสดุถือปฏิบัติตามระเบียบและ

แจ้ง คกก. ตรวจรับพัสดุและการบริหารสัญญาทราบ

ณ.หอฯ

03/08/2569  
14:40:03 +07'00'  
DID-6049D681F5

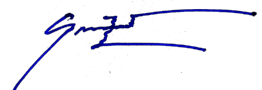


03/08/2569  
22:33:25 +07'00'  
DID-3F425BCC23

03/08/2569  
22:38:13 +07'00'  
DID-E525C61BD4

ทราบ และมอบประธานหลักสูตรฯ

แจ้ง อจ.ในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป



04/08/2569  
09:38:27 +07'00'  
DID-47D5A16656

เรียน หัวหน้าหน่วยงานในสังกัดพื้นที่สงขลา  
รองอธิการบดีประจำวิทยาเขตตรัง  
รองอธิการบดีประจำวิทยาเขตนครศรีธรรมราช  
ผู้ช่วยอธิการบดีประจำวิทยาเขตนครศรีธรรมราช  
ผู้อำนวยการวิทยาลัยเทคโนโลยีและการจัดการ

กองคลัง  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
เลขรับ 1857  
วันที่ 21 ก.ค. 2569  
เวลา 14-08M



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
เลขรับ 3114  
วันที่ 21 ก.ค. 2569  
เวลา 11.50 น.

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/๓๔๖

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา สด. 2311  
เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี ๖๖ กค. ๖๙  
ตำบลบ่อยาง อำเภอเมืองสงขลา 14.15 น.  
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๙

เรื่อง การแจ้งผลการตรวจสอบ เรื่อง การบริหารทรัพย์สิน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.สำเนารายงานการตรวจสอบ เรื่อง การบริหารทรัพย์สิน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด  
๒.สำเนาบัญชีพยานเอกสาร พยานบุคคล พยานวัตถุ หรือพยานอื่น จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ได้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ผลการตรวจสอบปรากฏว่ามีข้อบกพร่องเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ กฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย นั้น

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน จึงขอแจ้งให้ท่านแก้ไขข้อบกพร่อง และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก และเพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบโดยเร็ว และแจ้งผลการดำเนินการไปให้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ทราบทุก ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบ จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้โดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุนิสา ละอองโชค)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๒๘

โทรสาร ๐ ๗๔๓๑ ๓๔๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban\_ska@oag.go.th

๑๔ ก.ค. ๖๙ เวลา ๑๔:๕๘:๐๐ (Trusted TSA) Personal and Central PKI

Signature Code : A4224-C4A9E-E34D7-02381

เรียน อธิการบดี

เพื่อโปรดทราบผลการสอบทวงผล

ดำเนินการในส่วนที่เหลือ

วิมล  
จง กค. ๖๕

พ.ม. ส.บ. ๖๕

สอบทวงผล อธิการบดี



๒๒ ก.ค. ๖๕

(ศาสตราจารย์สุวัจน์ อัญมณี)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

# สำเนา



## รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่อง การบริหารทรัพย์สิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

ด้วยผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา ได้ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่อง การบริหารทรัพย์สิน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และในรายงานของผู้สอบบัญชี ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ในเรื่องยอดคงเหลือตามรายงานการเงินของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ) มีผลต่างจากรายละเอียดทรัพย์สิน จำนวนเงิน ๓๐๙,๐๔๘,๒๐๖.๕๙ บาท สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา จึงได้เลือกตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่อง การบริหารทรัพย์สิน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย มีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบว่าการบริหารจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

### ประเด็นการตรวจสอบ

การบริหารจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย ในกระบวนการตรวจรับพัสดุ การเก็บรักษา การบันทึกบัญชี/ทะเบียน และการตรวจสอบพัสดุ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

### ข้อตรวจพบที่ ๑ การตรวจรับครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามระเบียบ

#### เกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕
๔. สัญญาซื้อขายทั่วไป เลขที่ ๕๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

#### สรุปข้อเท็จจริงที่ได้มาจากพยานหลักฐานในการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเอกสารสัญญา ตามสัญญาซื้อขายทั่วไป เลขที่ ๕๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ รายการงานครุภัณฑ์ห้องเรียน Smart Classroom ของคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๑ วงเงิน ๖๔๓,๐๐๐ บาท (เอกสารหมายเลข ๑) คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตามใบตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๘ (เอกสารหมายเลข ๑) และบันทึกผลการตรวจรับว่า “ถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา” โดยตามเอกสารแนบท้ายสัญญา กำหนดคุณสมบัติลำโพงล้อยาก จำนวน ๒ ใบ ให้มีขนาดไม่น้อยกว่า ๓๐ x ๑๔ x ๑๕ นิ้ว และจากแคตตาล็อกแนบท้ายสัญญาระบุขนาดผลิตภัณฑ์ (กว้าง x สูง x หนา) เท่ากับ ๑๒.๘ x ๒๗ x ๑๔.๕ นิ้ว และขนาดบรรจุภัณฑ์เท่ากับ ๓๑.๑๘ x ๑๖.๙๓ x ๑๕.๒๘ นิ้ว จากการ

ตรวจสอบสังเกตการณ์การตรวจรับ เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๙ (เอกสารหมายเลข ๑๓) ได้ทดสอบวัดขนาดลำโพงล้อยาก พบว่า ลำโพงล้อยากมีขนาดจริง ๒๗ x ๑๔ x ๑๒ นิ้ว ซึ่งไม่เป็นไปตามคุณสมบัติที่กำหนดไว้ในสัญญา กรรมการตรวจรับไม่ได้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เพื่อทราบและสั่งการ กรณีพัสดุที่ส่งมอบมีรายละเอียดไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญาหรือข้อตกลง

#### สรุปคำชี้แจงของผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องรับผิดชอบ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ดม ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๓๙ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๙ สรุปความว่า ขนาดที่แตกต่างไป เกิดจากคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะครุภัณฑ์ และคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งประธานเป็นบุคคลเดียวกัน กำหนดเป็นขนาดครุภัณฑ์รวมกล่องบรรจุภัณฑ์ภายนอก หรือการวัดรวมส่วนฐานล้อยากและที่จัดที่ทางออกสุด ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานของผู้ผลิต ในขั้นตอนการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้สอบถามคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะครุภัณฑ์และคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์แล้ว มีความเข้าใจตรงกันว่าเป็นขนาดครุภัณฑ์รวมกล่องบรรจุภัณฑ์ภายนอกที่ขนาด ๓๑.๑๘ x ๑๖.๙๓ x ๑๕.๒๘ นิ้ว ซึ่งถูกต้องตามแคตตาล็อกในสัญญา จึงได้ดำเนินการตรวจรับพัสดุไว้ (เอกสารหมายเลข ๑๖) และได้ชี้แจงตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕/๑๕๗๗ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ สรุปความว่า คณะวิศวกรรมศาสตร์ ขอยอมรับว่า การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะในครั้งนี้ยังขาดความรอบคอบและก่อให้เกิดความคลาดเคลื่อนในเอกสารประกวดราคาและสัญญา ทั้งนี้ หน่วยงานจะกำชับให้คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องตรวจสอบรายละเอียดจากเอกสารของผู้ผลิตให้ครบถ้วนก่อนกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ และให้มีการทบทวนความถูกต้องของข้อมูลโดยรอบคอบก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดกรณีลักษณะเดียวกันอีกในอนาคต (เอกสารหมายเลข ๓๐)

#### ข้อพิจารณา ความเห็นและเหตุผล

พิจารณาข้อเท็จจริงที่ได้จากพยานหลักฐานประกอบเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบแล้วเห็นว่า

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานซื้อหรืองานจ้าง มีหน้าที่ดังนี้

(๔) เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุ ถูกต้องครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่ง แล้วมอบแก่เจ้าหน้าที่พร้อมกับทำใบตรวจรับ โดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อย ๒ ฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่ ๑ ฉบับ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงานของรัฐและรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ

ในกรณีที่เห็นว่าพัสดุที่ส่งมอบ มีรายละเอียดไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญาหรือข้อตกลง ให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เพื่อทราบและสั่งการ

การที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย โดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจรับพัสดุและเห็นว่าพัสดุที่ส่งมอบมีรายละเอียดไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญาหรือข้อตกลง และไม่ได้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เพื่อทราบและสั่งการ ซึ่งกรณีดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕(๔)

#### ข้อตรวจพบที่ ๒ การบันทึกบัญชีหรือทะเบียนไม่ถูกต้อง

##### เกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม

๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

๔. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๕. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

**ข้อตรวจพบที่ ๒.๑ การบันทึกทะเบียนทรัพย์สินและการควบคุมไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง**

**สรุปข้อเท็จจริงที่ได้มาจากพยานหลักฐานในการตรวจสอบ**

จากการตรวจสอบรายละเอียดครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๐ ที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ พบว่า การบันทึกทะเบียนทรัพย์สินและการควบคุมครุภัณฑ์ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง ดังนี้

๒.๑.๑ ครุภัณฑ์ที่จำหน่ายแล้ว แต่ยังปรากฏอยู่ในรายละเอียดครุภัณฑ์ ประจำปี ๒๕๖๘ ที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ โดยตามรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความงานพัสดุ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๘ และได้มีการรายงานการจำหน่ายพัสดุรายการดังกล่าว ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘ แล้ว ดังนี้

| รายการ                 | หมายเลขครุภัณฑ์        | ราคา(บาท) | สถานะรายละเอียด | สถานะรายงานจำหน่าย |
|------------------------|------------------------|-----------|-----------------|--------------------|
| เครื่องถ่ายเอกสาร      | ๒๔-๗๔๓๐-๐๐๓-๐๐๐๑/๐๒-๕๘ | ๗๘,๙๐๐    | ปกติ            | จำหน่ายแล้ว        |
| เครื่องพิมพ์ ยี่ห้อ HP | ๑๗-๗๔๔๐-๐๑๐-๐๐๐๓/๒-๕๓  | ๕๕,๐๐๐    | ปกติ            | จำหน่ายแล้ว        |

๒.๑.๒ จากการตรวจนับครุภัณฑ์ เมื่อวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ ตามรายการที่ปรากฏในรายงานรายละเอียดครุภัณฑ์ประจำปี ๒๕๖๘ ที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ได้แก่ รายการชุดสื่อข้อความทางไฟฟ้าและสกอ์บอร์ด เลขครุภัณฑ์ กพ.๖.๒๒-๑/งปม.๔๑ ได้มาเมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๔๑ มูลค่า ๕๕๐,๐๐๐ บาท ของกองพัฒนานักศึกษา ปรากฏว่า ไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ (เอกสารหมายเลข ๑๕)

**สรุปคำชี้แจงของผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องรับผิดชอบ**

ตามข้อ ๒.๑.๑. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๔๐ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๙ สรุปความว่า รายการเครื่องถ่ายเอกสารและเครื่องพิมพ์ ดังกล่าว เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมิได้ดำเนินการตัดรายการออกจากทะเบียนทรัพย์สิน ทำให้ข้อมูลไม่สอดคล้องกับผลการจำหน่ายที่ดำเนินการแล้ว (เอกสารหมายเลข ๑๗) และได้ชี้แจงตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕/๑๕๗๗ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ สรุปความว่า เครื่องถ่ายเอกสารและเครื่องพิมพ์ได้ตัดรายการออกจากทะเบียนทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างส่งรายละเอียดเพื่อปรับปรุงบัญชี (เอกสารหมายเลข ๓๐)

ตามข้อ ๒.๑.๒ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๐๗ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๙ สรุปความว่า ชุดสื่อข้อความทางไฟฟ้าและสกอ์บอร์ด ไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ เนื่องจากเกิดความคลาดเคลื่อนในการตรวจสอบของกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๘ ของกองพัฒนานักศึกษา และมหาวิทยาลัยให้ทุกหน่วยงานตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงทั้งหมด ปัจจุบันอยู่ในขั้นตอนการตรวจสอบจากหน่วยงาน (เอกสารหมายเลข ๑๘) และได้ชี้แจงตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕/๑๕๗๗ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ สรุปความว่า หน่วยงานผู้ดูแลครุภัณฑ์ได้ยืนยันไม่มีทรัพย์สินให้ตรวจสอบจริง

(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

อยู่ระหว่างการรวบรวมประเด็นดังกล่าวในภาพรวมของมหาวิทยาลัยเพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์ระเบียบกำหนด (เอกสารหมายเลข ๓๐)

### ข้อพิจารณา ความเห็นและเหตุผล

ตามข้อ ๒.๑.๑ - ๒.๑.๒ พิจารณาข้อเท็จจริงที่ได้จากพยานหลักฐานประกอบเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบแล้วเห็นว่า

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘ เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๗ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้น ออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

พิจารณาข้อเท็จจริงที่ได้จากพยานหลักฐานประกอบเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบแล้วเห็นว่าการที่หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๐ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย จำหน่ายพัสดุแล้ว แต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้ลงจ่ายพัสดุนั้น ออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที ส่งผลให้ทะเบียนคุมพัสดุ/ครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง ซึ่งกรณีดังกล่าวเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

ข้อตรวจพบที่ ๒.๒ การบันทึกบัญชีหรือทะเบียนครุภัณฑ์ที่ซื้อตามสัญญารวมอยู่ในประเภทสินทรัพย์เดียวกัน

สรุปข้อเท็จจริงที่ได้มาจากการตรวจสอบ

๒.๒.๑ จากการตรวจสอบเอกสารสัญญาซื้อขายทั่วไป เลขที่ ๑๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ รายการครุภัณฑ์ชุดปฏิบัติการระบบอัตโนมัติและหุ่นยนต์อุตสาหกรรม จำนวน ๑ ชุด มูลค่า ๑๐,๘๑๐,๐๐๐ บาท (เอกสารหมายเลข ๒) ของหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๑ พบว่า มีการบันทึกบัญชีหรือทะเบียนครุภัณฑ์ที่ซื้อรวมอยู่ในประเภทเดียวกันในรายการครุภัณฑ์ดังกล่าว มีรายการย่อย ได้แก่ ชุดอุปกรณ์เพิ่มประสิทธิภาพทางด้านเทคโนโลยี (Tech Startup) จำนวน ๑๓ ชุด กำหนดเลขครุภัณฑ์ A๑๑-๕๑๘๐-๐๐๔-๐๐๒๘/๐๑-๖๘ ถึง A๑๑-๕๑๘๐-๐๐๔-๐๐๔๐/๐๑-๖๘ ในลักษณะ ๑ ชุด ต่อ ๑ เลขครุภัณฑ์ บันทึกเป็นประเภทครุภัณฑ์โรงงาน ทั้งนี้ จากการตรวจสอบรายละเอียดของชุดอุปกรณ์แต่ละชุด ประกอบด้วย

(๑) คอมพิวเตอร์สำหรับงานประมวลผล จำนวน ๑ เครื่อง

(๒) โต๊ะสำหรับปฏิบัติการ จำนวน ๑ ตัว

(๓) เก้าอี้สำหรับปฏิบัติการ จำนวน ๓ ตัว

ซึ่งเป็นทรัพย์สินที่มีลักษณะและประเภทแตกต่างกัน แต่ไม่ได้ลงทะเบียนแยกเป็นแต่ละประเภทสินทรัพย์

สรุปคำชี้แจงของผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องรับผิดชอบ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๕๕ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๙ สรุปความว่า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการลงทะเบียนได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลคลาดเคลื่อน และได้ตรวจสอบรายละเอียดตามสัญญาให้ครบถ้วน ทั้งนี้จะดำเนินการแก้ไขข้อมูลและบันทึกรายการครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตามประเภทครุภัณฑ์ต่อไป (เอกสารหมายเลข ๑๙)

๒.๒.๒ จากการตรวจสอบเอกสารสัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ นงป(กส)๐๐๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ (เอกสารหมายเลข ๓) รายการโรงเรียนเกษตรอัจฉริยะด้านการปลูกพืช พร้อมครุภัณฑ์ จำนวนเงิน ๒,๘๑๙,๘๘๔.๗๘ บาท ของหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๓ พบว่า มีการบันทึกครุภัณฑ์ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์และวัสดุรวมอยู่ในประเภทสิ่งก่อสร้าง โดยในรายละเอียดประมาณราคาก่อสร้างโครงการ มีรายการครุภัณฑ์และวัสดุรวมอยู่ในมูลค่างานก่อสร้างและถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ประเภทสิ่งก่อสร้างทั้งหมด ได้แก่

(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

๒.๒.๑ รายการครุภัณฑ์ ได้แก่ ระบบโซลาเซลล์ มูลค่าชุดละ ๔๓,๓๕๐ บาท (บันทึกเป็นประเภทสิ่งก่อสร้าง)

๒.๒.๒ รายการครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ เช่น ปิมน้ำหอยโข่ง ถังเก็บน้ำบนดิน พัดลมหมุนเวียนอากาศ เป็นต้น (บันทึกเป็นประเภทสิ่งก่อสร้าง)

๒.๒.๓ รายการวัสดุ เช่น เมล็ดพันธุ์พืช มะพร้าวสับ ขี้วัวแห้ง ขี้ไก่เดือน ปูนขาว ฤาดเพาะต้นกล้า ปุ๋ย เป็นต้น (บันทึกเป็นประเภทสิ่งก่อสร้าง)

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๕๗ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๔ สรุปความว่า ในขั้นตอนการนำเข้าข้อมูลทะเบียนสินทรัพย์เกิดความคลาดเคลื่อนในการจำแนกประเภทรายการเนื่องจากเจ้าที่ผู้บันทึกสินทรัพย์ และหน่วยเบิกจ่ายจะดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชี พร้อมทั้งแก้ไขรายละเอียดในทะเบียนคุมสินทรัพย์ให้ตรงตามข้อเท็จจริงต่อไป (เอกสารหมายเลข ๒๐)

๒.๒.๓. จากการตรวจสอบรายละเอียดทรัพย์สิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๕ พบว่า มีการบันทึกครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์รวมเป็นสินทรัพย์ถาวร ได้แก่ รายการครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์การจัดการนวัตกรรม จำนวน ๑ ชุด ตามสัญญาซื้อขาย เลขที่ ๙/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๘ (เอกสารหมายเลข ๔) บันทึกเป็นสินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์ จำนวนเงิน ๑,๙๒๐,๐๐๐ บาท และตามรายละเอียดรายการภายในชุดดังกล่าวประกอบด้วยรายการครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์หลายรายการ ได้แก่

(๑) ชุดโต๊ะเก้าอี้ผู้เรียน จำนวน ๔๐ ชุด ราคาต่อหน่วย ๗,๙๐๐ บาท เป็นเงิน ๓๑๖,๐๐๐ บาท

(๒) โต๊ะสำหรับอาจารย์ผู้สอน จำนวน ๑ ตัว ราคาต่อหน่วย ๗,๙๐๐ บาท

(๓) เก้าอี้สำหรับอาจารย์ผู้สอน จำนวน ๑ ตัว ราคาต่อหน่วย ๓,๙๐๐ บาท

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๑๘๒ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๔ สรุปความว่า เนื่องจากหน่วยเบิกจ่ายได้ลงสินทรัพย์ที่ได้มาเป็นชุด โดยไม่ได้แยกสินทรัพย์ออกเป็นประเภท ทำให้มูลค่าของครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์รวมอยู่ด้วย กำลังดำเนินการแยกครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ออกจากค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๘ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง (เอกสารหมายเลข ๒๑)

ตามข้อ ๒.๒.๑ - ๒.๒.๓ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕/๑๕๗๗ สรุปความว่า บันทึกแยกประเภททรัพย์สินถูกต้องเรียบร้อยแล้ว (เอกสารหมายเลข ๓๐)

#### ข้อพิจารณา ความเห็นและเหตุผล

ตามข้อ ๒.๒.๑ - ๒.๒.๓ พิจารณาข้อเท็จจริงที่ได้จากพยานหลักฐานประกอบเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบแล้วเห็นว่า

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หลักการและนโยบายการบัญชี

#### ๒. เกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้

สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งหน่วยงานต้องบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ โดยการกำหนดมูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้รายการครุภัณฑ์ให้หน่วยงานรับรู้รายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ในบัญชีของหน่วยงานเฉพาะที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป เพื่อช่วยลดภาระงานของหน่วยงานและระบบงานในการคำนวณและเก็บข้อมูลสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

#### ๔. การรับรู้รายการจากการจัดซื้อจัดจ้าง

สำเนาถูกต้อง



(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม

#### ๔.๑ กรณีสัญญาการจัดซื้อจัดจ้างมีสินทรัพย์หลายประเภท

การจัดทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน ที่ได้สินทรัพย์หลายรายการจากสัญญา ๑ ฉบับ ให้รับรู้สินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และการจำแนกประเภทสินทรัพย์รายการต่าง ๆ เป็นครุภัณฑ์หมวดใดโดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานประกอบการพิจารณาจัดหมวดหมู่ และใช้วัตถุประสงค์ของการใช้งานสินทรัพย์หมวดต่าง ๆ เป็นหลักพื้นฐานในการพิจารณา ให้รับรู้ดังนี้

๑. สินทรัพย์ที่ต้องใช้งานร่วมกัน เป็นส่วนประกอบของสินทรัพย์เพื่อให้สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ลิฟต์ที่ได้มาพร้อมกับการสร้างอาคาร ระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ ของอาคาร ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร เป็นต้น

๒. กรณีมีครุภัณฑ์ติดมากับอาคาร ที่สามารถเคลื่อนย้าย และนำในใจใช้งานที่อื่นได้ตามปกติ ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้น ๆ เช่น เครื่องปรับอากาศ พัดลมระบายอากาศ ไฟฉุกเฉิน เป็นต้น เนื่องจากครุภัณฑ์ดังกล่าวไม่ถือเป็นสินทรัพย์ที่ต้องใช้งานประกอบกับตัวอาคาร ที่เป็นส่วนหนึ่งของอาคาร ให้จำแนกหมวดสินทรัพย์ดังกล่าวตามประเภทของสินทรัพย์ เช่น เครื่องปรับอากาศ พัดลมระบายอากาศ ให้รับรู้เป็นครุภัณฑ์ในหมวดครุภัณฑ์สำนักงาน สำหรับไฟฉุกเฉินให้รับรู้เป็นครุภัณฑ์ในหมวดครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ เป็นต้น

การที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย บันทึกรายการครุภัณฑ์ รายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และรายการวัสดุที่จัดซื้อตามสัญญารวมอยู่ในประเภทสินทรัพย์เดียวกัน ส่งผลให้ทะเบียนสินทรัพย์และรายงานการเงินไม่ถูกต้อง และแสดงข้อมูลไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

#### ข้อตรวจพบที่ ๒.๓ ยอดตามทะเบียนสินทรัพย์ไม่ตรงกับยอดตามบัญชี

##### สรุปข้อเท็จจริงที่ได้มาจากพยานหลักฐานในการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบรายละเอียดตามทะเบียนสินทรัพย์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ไม่ตรงกับยอดตามบัญชีในรายงานการเงิน ดังนี้

๒.๓.๑ สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ของหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๓ มียอดคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตามรายงานการเงิน จำนวนเงิน ๗๔๒,๖๗๓,๑๕๓.๔๓ บาท และยอดคงเหลือตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ จำนวนเงิน ๗๓๗,๔๙๓,๔๕๐.๖๕ บาท ยอดตามรายงานการเงินสูงกว่ารายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบจำนวนเงิน ๕,๑๗๙,๗๐๒.๗๘ บาท

๒.๓.๒ สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ของหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๓ มียอดคงเหลือค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตามรายงานการเงิน จำนวนเงิน ๓๓๗,๐๓๕,๘๒๒.๑๓ บาท และยอดคงเหลือตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ จำนวนเงิน ๓๓๗,๒๐๕,๙๗๘.๙๙ บาท ยอดตามรายงานการเงินต่ำกว่ายอดตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบจำนวนเงิน ๑๗๐,๑๕๖.๘๖ บาท

๒.๓.๓ สินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์ มียอดคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตามรายงานการเงินรวมจำนวนเงิน ๒,๒๐๒,๑๕๒,๗๐๙.๐๒ บาท และยอดคงเหลือตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ จำนวนเงิน ๒,๐๖๔,๒๐๓,๓๔๗.๑๕ บาท ยอดตามรายงานการเงินสูงกว่ารายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบจำนวนเงิน ๑๓๗,๙๔๙,๓๖๑.๘๗ บาท ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

สำเนาถูกต้อง



(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม

|                             | 23060000000    | 23060000001      | 23060000002    | 23060000003    | รวม              |
|-----------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| ครุภัณฑ์-Interface(ราคาทุน) |                |                  |                |                |                  |
| ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน  | 255,969,178.15 | 1,356,592,643.37 | 136,671,854.52 | 452,919,032.98 | 2,202,152,709.02 |
| ยอดคงเหลือตามรายละเอียด     | 225,886,478.03 | 1,318,137,475.16 | 129,843,592.79 | 390,335,801.17 | 2,064,203,347.15 |
| ผลต่าง                      | 30,082,700.12  | 38,455,168.21    | 6,828,261.73   | 62,583,231.81  | 137,949,361.87   |

๒.๓.๔ สินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์ มียอดคงเหลือค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตามรายงานการเงิน รวมจำนวนเงิน ๒,๐๘๑,๙๗๕,๔๑๑.๕๗ บาท และยอดคงเหลือตามรายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบ จำนวนเงิน ๑,๙๑๕,๘๘๖,๑๑๓.๒๕ บาท ยอดตามรายงานการเงินสูงกว่ารายละเอียดที่ส่งให้ตรวจสอบจำนวนเงิน ๑๖๖,๐๘๙,๒๙๘.๓๒ บาท ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

|                                      | 23060000000    | 23060000001    | 23060000002    | 23060000003    | 23060000004    | รวม              |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์-Interface |                |                |                |                |                |                  |
| ยอดคงเหลือตามรายงานการเงิน           | 205,915,138.04 | 994,214,785.40 | 100,515,157.93 | 404,208,363.21 | 377,121,966.99 | 2,081,975,411.57 |
| ยอดคงเหลือตามรายละเอียด              | 172,505,116.84 | 938,734,611.03 | 97,782,501.93  | 329,740,021.06 | 377,123,862.39 | 1,915,886,113.25 |
| ผลต่าง                               | 33,410,021.20  | 55,480,174.37  | 2,732,656.00   | 74,468,342.15  | (1,895.40)     | 166,089,298.32   |

#### สรุปคำชี้แจงของผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องรับผิดชอบ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๑๑๓ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ (เอกสารหมายเลข ๒๒) และตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๑๑๔ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ (เอกสารหมายเลข ๒๓) สรุปความว่า ผลต่างครุภัณฑ์ มีสาเหตุสรุปได้ดังนี้

๑. ครุภัณฑ์บางรายการได้ดำเนินการตัดจำหน่ายตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว แต่ยังคงปรากฏข้อมูลอยู่ในทะเบียนทรัพย์สิน ทำให้ข้อมูลในระบบทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่สอดคล้องกับข้อมูลทางบัญชี

๒. การจัดเก็บและการใช้ไฟล์ข้อมูลทรัพย์สินหลายชุดส่งผลให้เกิดความซ้ำซ้อนของข้อมูล รวมถึงอาจมีการนำเข้าหรือบันทึกข้อมูลคลาดเคลื่อน และข้อมูลบางส่วนไม่เป็นปัจจุบัน

๓. การบันทึกข้อมูลทรัพย์สินไม่ถูกต้องตามแหล่งเงินที่ใช้จัดหา ตลอดจนมีการบันทึกประเภททรัพย์สินไม่ตรงตามลักษณะหรือหมวดหมู่ที่กำหนด ส่งผลให้การประมวลผลข้อมูลและการคำนวณค่าเสื่อมราคาเกิดความคลาดเคลื่อน

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ สรุปความว่า ผลต่างครุภัณฑ์เกิดจากการบันทึกข้อมูลทางบัญชีในระบบ New GFMS ไม่สอดคล้องกับทะเบียนคุมทรัพย์สินในบางรายการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการตรวจสอบยอดดังกล่าว (เอกสารหมายเลข ๒๔)

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๑๒๖ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ สรุปความว่า ผลต่างเนื่องจากหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการในทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน (เอกสารหมายเลข ๒๕)

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕/๑๕๗๗ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ สรุปความว่า อาคารและสิ่งปลูกสร้างปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว และมหาวิทยาลัยกำหนดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบทรัพย์สินที่มีอยู่จริง และตรวจสอบความถูกต้อง

(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม

ของข้อมูลให้ตรงกับข้อมูลในระบบ New GFMS Thai เพื่อให้ข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินและรายงานทางการเงินมีความถูกต้องและสอดคล้องกัน (เอกสารหมายเลข ๓๐)

### ข้อพิจารณา ความเห็นและเหตุผล

ตามข้อ ๒.๓.๑ - ๒.๓.๔ พิจารณาข้อเท็จจริงที่ได้จากพยานหลักฐานประกอบเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบแล้วเห็นว่า

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บทที่ ๖ แนวทางการแก้ไขปัญหาการรับรู้ทางบัญชีของสินทรัพย์

การแก้ไขปัญหาการรับรู้ทางบัญชีของสินทรัพย์

กรณีที่หน่วยงานพบข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ ให้หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงรายการสินทรัพย์ตามแนวทางแก้ไขปัญหาการรับรู้ทางบัญชีของสินทรัพย์ ดังนี้

#### ๑. กรณีมีสินทรัพย์แต่ไม่มีการบันทึกบัญชี

หลังจากดำเนินการตรวจนับพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้วพบว่า หน่วยงานมีสินทรัพย์ปรากฏในทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่ยังไม่มีการบันทึกบัญชี แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

##### ๑.๑ กรณีสินทรัพย์ยังมีอายุการใช้งานคงเหลือ

กรณีหน่วยงานพบว่าสินทรัพย์ปรากฏในทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่ไม่ปรากฏข้อมูลในบัญชีแยกประเภทของระบบ GFMS และสินทรัพย์ที่ตรวจพบยังมีอายุการใช้งานคงเหลือ

##### ๑.๒ กรณีสินทรัพย์หมดอายุการใช้งานแล้ว

กรณีส่วนราชการพบว่าสินทรัพย์ปรากฏในทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่ไม่ปรากฏข้อมูลในบัญชีแยกประเภทของระบบ GFMS และสินทรัพย์ที่ตรวจพบหมดอายุการใช้งานแล้ว

#### ๒. กรณีมีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชีผิดพลาดเคลื่อน

การบันทึกบัญชีผิดพลาดเคลื่อน เช่น หน่วยงานมีบัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้างในระบบ GFMS ซึ่งเป็นยอดคงค้างของปีงบประมาณก่อนและปีงบประมาณปัจจุบันที่ไม่ได้ดำเนินการล้างเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS แต่บันทึกสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย หรือบันทึกเป็นสินทรัพย์ผิดหมวด เป็นต้น

หลังจากดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้วพบว่า มีสินทรัพย์ปรากฏในทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี และมีการบันทึกบัญชีแต่ยังไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบันแบ่งเป็น ๓ กรณี ดังนี้

##### ๒.๑ กรณีสินทรัพย์บันทึกไว้ในบัญชีพัสดุสินทรัพย์

กรณีหน่วยงานพบว่าสินทรัพย์ปรากฏในทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี และบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ปรากฏบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท)

##### ๒.๒ กรณีสินทรัพย์บันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่าย

กรณีหน่วยงานพบว่าสินทรัพย์ปรากฏในทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่บัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ปรากฏบันทึกไว้ในบัญชีค่าใช้จ่าย

##### ๒.๓ กรณีสินทรัพย์บันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ผิดหมวด

สำเนาถูกต้อง



(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม

กรณีส่วนราชการพบว่ามียินทรัพย์ปรากฏในทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่บัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS ปรากฏบันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ผิดหมวด

๓. กรณีไม่มีสินทรัพย์แต่บันทึกบัญชี

หลังจากดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้วพบว่า หน่วยงานมีการบันทึกบัญชี แต่ไม่มีสินทรัพย์ปรากฏในทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายการตรวจสอบพัสดุประจำปี และไม่มีตัวตนของสินทรัพย์อยู่จริง ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อพิจารณา กรณีผลพิจารณาแล้วปรากฏว่า

๓.๑ กรณีสินทรัพย์สูญหายเสียหายต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ

กรณีสินทรัพย์สูญหายเสียหายต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

๓.๒ กรณีสินทรัพย์สูญหายเสียหายจากการใช้งานตามปกติ

กรณีที่เห็นชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้

หลังจากการตรวจสอบแล้ว สินทรัพย์ใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายตามข้อ ๒๑๕ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

การที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย เกิดปัญหาข้อผิดพลาดเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชี การบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือการจัดทำรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ ส่งผลให้ข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานสินทรัพย์คงเหลือ มียอดไม่ตรงกับข้อมูลทางบัญชีทรัพย์สินในบัญชีแยกประเภทและงบทดลอง ของสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประเภทครุภัณฑ์ ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ แต่ละประเภทไม่ตรงกัน ส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการสินทรัพย์ของหน่วยงาน และรายงานการเงินประจำปีของมหาวิทยาลัยไม่ถูกต้อง เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บทที่ ๖

ข้อตรวจพบที่ ๓ การแต่งตั้งกรรมการและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่เป็นไปตามระเบียบ

เกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

สรุปข้อเท็จจริงที่ได้มาจากพยานหลักฐานในการตรวจสอบ

๓.๑ จากการตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๒ แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามคำสั่งเลขที่ ๑๑๗๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ (เอกสารหมายเลข ๕) และประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามคำสั่งเลขที่ ๑๒๓๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘ (เอกสารหมายเลข ๖) โดยไม่ดำเนินการแต่งตั้งภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม

๓.๒ จากการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า

๓.๒.๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๒ ได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามคำสั่งเลขที่ ๑๑๗๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ (เอกสารหมายเลข ๕) แต่ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๓.๒.๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๓ ได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามคำสั่งเลขที่ ๒๙๙๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗ (เอกสารหมายเลข ๗) แต่ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๓.๒.๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๐ และหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๑ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด โดยปีงบประมาณ ๒๕๖๗ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ (เอกสารหมายเลข ๘) และปีงบประมาณ ๒๕๖๘ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ (เอกสารหมายเลข ๙)

๓.๒.๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด โดยรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๙ (เอกสารหมายเลข ๑๐)

๓.๒.๕ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๕ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด โดยปีงบประมาณ ๒๕๖๗ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๗ (เอกสารหมายเลข ๑๑) และปีงบประมาณ ๒๕๖๘ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ (เอกสารหมายเลข ๑๒)

**สรุปคำชี้แจงของผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องรับผิดชอบ**

สรุปคำชี้แจง ข้อ ๓.๑ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๓๑ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙ สรุปความว่า เนื่องจากช่วงก่อนสิ้นปีงบประมาณ งานพัสดุต้องเร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งเป็นงานประจำและเร่งด่วน เพื่อให้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ อีกทั้งต้องเร่งดำเนินการจัดจ้าง (เอกสารหมายเลข ๒๖)

สรุปคำชี้แจง ข้อ ๓.๒.๑ และข้อ ๓.๒.๔ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๓๑ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙ สรุปความว่า เนื่องจากในช่วงเวลาที่ต้องดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีนั้น บุคลากรผู้รับผิดชอบ มีภาระงานตามภารกิจหลักจำนวนมาก ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบพัสดุประจำปีได้ ส่งผลให้ไม่สามารถรายงานได้ตามกำหนดเวลา (เอกสารหมายเลข ๒๖)

สรุปคำชี้แจง ข้อ ๓.๒.๒ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๓๒ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙ สรุปความว่า เนื่องจากผลการตรวจสอบพัสดุที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการของคณะกรรมการจึงทำให้ไม่สามารถรายงานผลการตรวจสอบพัสดุคงเหลือ ประจำปี ๒๕๖๗ และทางแผนกพัสดุได้ทำหนังสือติดตามทวงถามไปยังคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว (เอกสารหมายเลข ๒๗)

สรุปคำชี้แจง ข้อ ๓.๒.๓ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๓๖ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙ สรุปความว่า เนื่องจากหน่วยเบิกจ่าย มีพัสดุอยู่ในความรับผิดชอบเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้การตรวจสอบพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีดังกล่าวดำเนินการแล้วเสร็จเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ (เอกสารหมายเลข ๒๘)

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สรุปคำชี้แจง ข้อ ๓.๒.๕ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๓๔ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔ สรุปความว่า เนื่องจากหน่วยเบิกจ่ายมีครุภัณฑ์จำนวนมาก จึงไม่สามารถดำเนินการได้ทันภายใน ๓๐ วันทำการ (เอกสารหมายเลข ๒๙)

สรุปคำชี้แจง ข้อ ๓.๒.๑ - ๓.๒.๕ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามหนังสือ ที่ อว ๐๖๕๕/๑๕๓๗ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ สรุปความว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จะดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปตามหลักเกณฑ์ระเบียบกำหนด (เอกสารหมายเลข ๓๐)

#### ข้อพิจารณา ความเห็นและเหตุผล

พิจารณาข้อเท็จจริงที่ได้จากพยานหลักฐานประกอบเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบแล้วเห็นว่า

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตาม ข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พักค้างเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น

การที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย โดย

- หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๒ และหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๓ ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗

- หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๐ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๑ และหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๐๕ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีพ.ศ.๒๕๖๗ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ

- หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ

ส่งผลให้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ไม่ทราบว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พักค้างเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ซึ่งการที่ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

ข้อตรวจพบที่ ๔ การแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด/เสื่อมสภาพไม่เป็นไปตามระเบียบ

เกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

สำเนาถูกต้อง

(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม

๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

### สรุปข้อเท็จจริงที่ได้มาจากพยานหลักฐานในการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า ภายหลังจากที่กรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้ว และมีพัสดุชำรุด/เสื่อมสภาพ แต่หน่วยเบิกจ่ายไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และปีงบประมาณ ๒๕๖๘ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๕ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ แต่ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง โดยปีงบประมาณ ๒๕๖๗ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๗ (เอกสารหมายเลข ๑๑) และปีงบประมาณ ๒๕๖๘ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ (เอกสารหมายเลข ๑๒)

### สรุปคำชี้แจงของผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องรับผิดชอบ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้ชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๓๔ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙ สรุปความว่า ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเดิมได้ลาออกจึงได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบคนใหม่ ซึ่งยังขาดความรู้ความเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติหลังจากที่ได้มีการตรวจสอบพัสดุประจำปีเรียบร้อยแล้ว และปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน และเข้าใจว่าสามารถดำเนินการในช่วงระยะเวลาใดก็ได้ (เอกสารหมายเลข ๒๙) และได้ชี้แจงตามหนังสือที่ อว ๐๖๕๕/๑๕๗๗ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙ สรุปความว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จะดำเนินการตามกระบวนการให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ระเบียบกำหนด (เอกสารหมายเลข ๓๐)

### ข้อพิจารณา ความเห็นและเหตุผล

พิจารณาข้อเท็จจริงที่ได้จากพยานหลักฐานประกอบเกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบแล้วเห็นว่า

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับโดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

การที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย โดยหน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๕ ผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ และประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ แล้ว และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แต่ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติขาดความรู้ความเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงาน ส่งผลให้หน่วยงานไม่อาจทราบได้ว่าพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีดังกล่าว เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติ หรือจะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ ซึ่งการที่ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

สำเนาถูกต้อง



(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ผลการตรวจสอบข้อตรวจพบที่ ๑ ปรากฏข้อบกพร่องเนื่องจากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อตรวจพบที่ ๒.๑.๑ ปรากฏข้อบกพร่องเนื่องจากได้จำหน่ายพัสดุแล้ว แต่ไม่ได้ส่งจ่ายพัสดุออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที ข้อตรวจพบที่ ๓ และ ๔ ปรากฏข้อบกพร่องเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ดำเนินการดังนี้

๑.๑ สั่งกำชับให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษากฎหมาย ระเบียบ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุให้เข้าใจและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด รวมทั้งดำเนินการตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายให้ครบถ้วนทุกขั้นตอน

๑.๒ เมื่อมีการจำหน่ายพัสดุ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการลงจ่ายพัสดุดังกล่าวออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุทันที พร้อมจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกอบการจำหน่ายให้ครบถ้วน เพื่อให้ข้อมูลในทะเบียนเป็นปัจจุบันและสามารถตรวจสอบได้

๑.๓ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก

๒. ผลการตรวจสอบข้อตรวจพบที่ ๒.๑.๒ ปรากฏข้อบกพร่องเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ตรวจสอบข้อมูลตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการโดยเคร่งครัด และควบคุมหรือกำกับดูแลมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก

อนึ่งกรณีไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ ซึ่งอาจเกิดจากการสูญหาย เสียหาย หรือชำรุด ให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หากพบว่าเป็นกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต้องรับผิดชอบให้ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี

๓. ผลการตรวจสอบข้อตรวจพบที่ ๒.๒ ปรากฏข้อบกพร่องเนื่องจากบันทึกการครุภัณฑ์ รายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และรายการวัสดุที่จัดซื้อตามสัญญา รวมอยู่ในประเภทสินทรัพย์เดียวกัน ข้อตรวจพบที่ ๒.๓ ปรากฏข้อบกพร่องเนื่องจากการบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สิน มียอดไม่ตรงกับข้อมูลทางบัญชี อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ แต่ละหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการดังนี้

๓.๑ ทบทวนการจำแนกประเภทสินทรัพย์ในทะเบียนทรัพย์สินให้ชัดเจน โดยแยกรายการครุภัณฑ์ รายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และรายการวัสดุออกจากกันตามระเบียบและหลักเกณฑ์ทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๓.๒ ปรับปรุงทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้อง โดยตรวจสอบและแก้ไขรายการที่บันทึกผิดประเภท พร้อมจัดทำทะเบียนแยกตามประเภทของสินทรัพย์ เพื่อให้สามารถตรวจสอบและควบคุมทรัพย์สินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๓ กำหนดขั้นตอนการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนบันทึกเข้าระบบ โดยให้มีการสอบทานระหว่างทะเบียนคุมทรัพย์สินกับข้อมูลทางบัญชีและเอกสารการจัดซื้อทุกครั้ง เพื่อให้ยอดข้อมูลตรงกัน

สำเนาถูกต้อง

  
(นางสุนารัตน์ พรหมบริรักษ์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม

๓.๔ จัดให้มีการกระหนดยอดข้อมูลทะเบียนคุมทรัพย์สินกับบัญชีแยกประเภทเป็นประจำ อย่างน้อย ทุกสิ้นไตรมาสหรือสิ้นปีงบประมาณ พร้อมจัดทำรายงานผลการกระหนดยอดและดำเนินการแก้ไขความแตกต่าง ทันทีเมื่อพบข้อผิดพลาด

๓.๕ มอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบและติดตามความถูกต้องของข้อมูลทะเบียนคุม ทรัพย์สินอย่างชัดเจน รวมทั้งเสริมสร้างความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การจำแนกประเภทสินทรัพย์ และการบันทึกบัญชี เพื่อป้องกันการเกิดข้อผิดพลาดซ้ำ



สำเนาถูกต้อง

๗

(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม

## มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

## บัญชีพยานเอกสาร

| ลำดับที่                                            | รายละเอียดพยานเอกสาร พยานบุคคล พยานวัตถุ หรือพยานอื่น(ถ้ามี)                                                                | จำนวนแผ่น<br>(หน้า) | หมายเลข |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------|
| พยานเอกสาร (*)                                      |                                                                                                                             | รวม                 | ๑๙๔     |
| ๑                                                   | เอกสารที่ได้จากหน่วยรับตรวจ(**)                                                                                             |                     |         |
|                                                     | ๑.๑ สัญญาซื้อขายทั่วไป เลขที่ ๕๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ และใบตรวจรับพัสดุ                                          | ๒๓(๑-๒๓)            | ๑       |
|                                                     | ๑.๒ สัญญาซื้อขายทั่วไป เลขที่ ๑๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗                                                            | ๔๔(๒๔-๖๗)           | ๒       |
|                                                     | ๑.๓ สัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ นงป(กส)๐๐๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖                                                       | ๒๐(๖๘-๘๗)           | ๓       |
|                                                     | ๑.๔ สัญญาซื้อขาย เลขที่ ๙/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๘                                                                      | ๒๑(๘๘-๑๐๘)          | ๔       |
|                                                     | ๑.๕ คำสั่งเลขที่ ๑๑๗๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗                                                                          | ๓(๑๐๙-๑๑๑)          | ๕       |
|                                                     | ๑.๖ คำสั่งเลขที่ ๑๒๓๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘                                                                          | ๓(๑๑๒-๑๑๔)          | ๖       |
|                                                     | ๑.๗ คำสั่งเลขที่ ๒๙๙๖/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๗                                                                         | ๒(๑๑๕-๑๑๖)          | ๗       |
|                                                     | ๑.๘ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๗<br>หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๐ และ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๑ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ | ๑๗(๑๑๗-๑๓๓)         | ๘       |
|                                                     | ๑.๙ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๘<br>หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๐ และ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๑ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ | ๑๘(๑๓๔-๑๕๑)         | ๙       |
|                                                     | ๑.๑๐ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๘ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๒ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๙                                   | ๑๘(๑๕๒-๑๖๙)         | ๑๐      |
|                                                     | ๑.๑๑ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๗ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๕ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๗                                  | ๑๑(๑๗๐-๑๘๐)         | ๑๑      |
|                                                     | ๑.๑๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๘ หน่วยเบิกจ่าย ๒๓๐๖๐๐๐๐๐๕ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘                                | ๓(๑๘๑-๑๘๓)          | ๑๒      |
| ๒                                                   | บันทึกสังเกตการณ์                                                                                                           |                     |         |
|                                                     | ๒.๑ งานซื้อ งานครุภัณฑ์ห้องเรียน Smart Classroom ของคณะวิศวกรรมศาสตร์ เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๙                           | ๖(๑๘๔-๑๘๙)          | ๑๓      |
|                                                     | ๒.๒ งานซื้อ งานชุดปฏิบัติการระบบอัตโนมัติและหุ่นยนต์อุตสาหกรรม ของคณะวิศวกรรมศาสตร์ เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๙             | ๕(๑๙๐-๑๙๔)          | ๑๔      |
| ๓                                                   | แบบตรวจนับครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙                                                                              | ๑(๑๙๕)              | ๑๕      |
| คำชี้แจงของผู้รับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ |                                                                                                                             | รวม                 | ๑๓๐     |
| ๑                                                   | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๓๙ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๙                                                      | ๖(๑๙๖-๒๐๑)          | ๑๖      |
| ๒                                                   | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๔๐ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๙                                                      | ๒(๒๐๒-๒๐๓)          | ๑๗      |
| ๓                                                   | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๐๗ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๙                                                       | ๑๕(๒๐๔-๒๑๘)         | ๑๘      |
| ๔                                                   | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๕๕ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๙                                                     | ๒(๒๑๙-๒๒๐)          | ๑๙      |
| ๕                                                   | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๕๗ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๙                                                     | ๗(๒๒๑-๒๒๗)          | ๒๐      |
| ๖                                                   | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๑๘๒ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๙                                                        | ๓(๒๒๘-๒๓๐)          | ๒๑      |
| ๗                                                   | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๑๑๓ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙                                                   | ๑๑(๒๓๑-๒๔๑)         | ๒๒      |

(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม

| ลำดับที่ | รายละเอียดพยานเอกสาร พยานบุคคล พยานวัตถุ หรือพยานอื่น(ถ้ามี)              | จำนวนแผ่น<br>(หน้า) | หมายเลข |
|----------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------|
| ๘        | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๑๑๔ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ | ๔(๒๔๒-๒๔๕)          | ๒๓      |
| ๙        | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๑๒๒ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ | ๒(๒๔๖-๒๔๗)          | ๒๔      |
| ๑๐       | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๑๒๖ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ | ๑๑(๒๔๘-๒๔๘)         | ๒๕      |
| ๑๑       | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๓๑ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙    | ๒(๒๕๙-๒๖๐)          | ๒๖      |
| ๑๒       | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๓๒ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙    | ๘(๒๖๑-๒๖๘)          | ๒๗      |
| ๑๓       | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๓๖ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙    | ๒(๒๖๙-๒๗๐)          | ๒๘      |
| ๑๔       | จดหมายบันทึกสอบถาม ที่ ตผ ๐๐๖๕.๑ สข/พิเศษ ๒๓๔ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙    | ๒(๒๗๑-๒๗๒)          | ๒๙      |
| ๑๕       | คำชี้แจงจากการแจ้งข้อบกพร่อง ที่ อว ๐๖๕๕/๑๕๗๗ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๙     | ๕๓(๒๗๓-๓๒๕)         | ๓๐      |

ลงชื่อ .....  .....

(นางมณฑนา สัตถาวร)

ตำแหน่ง นตง.ชพ.

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙..

ลงชื่อ .....  .....

(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่ม

ผู้ควบคุมกำกับ

วันที่ 8/7/๒๙ .....

สำเนาถูกต้อง



(นางสุภารัตน์ พรหมบริรักษ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม