



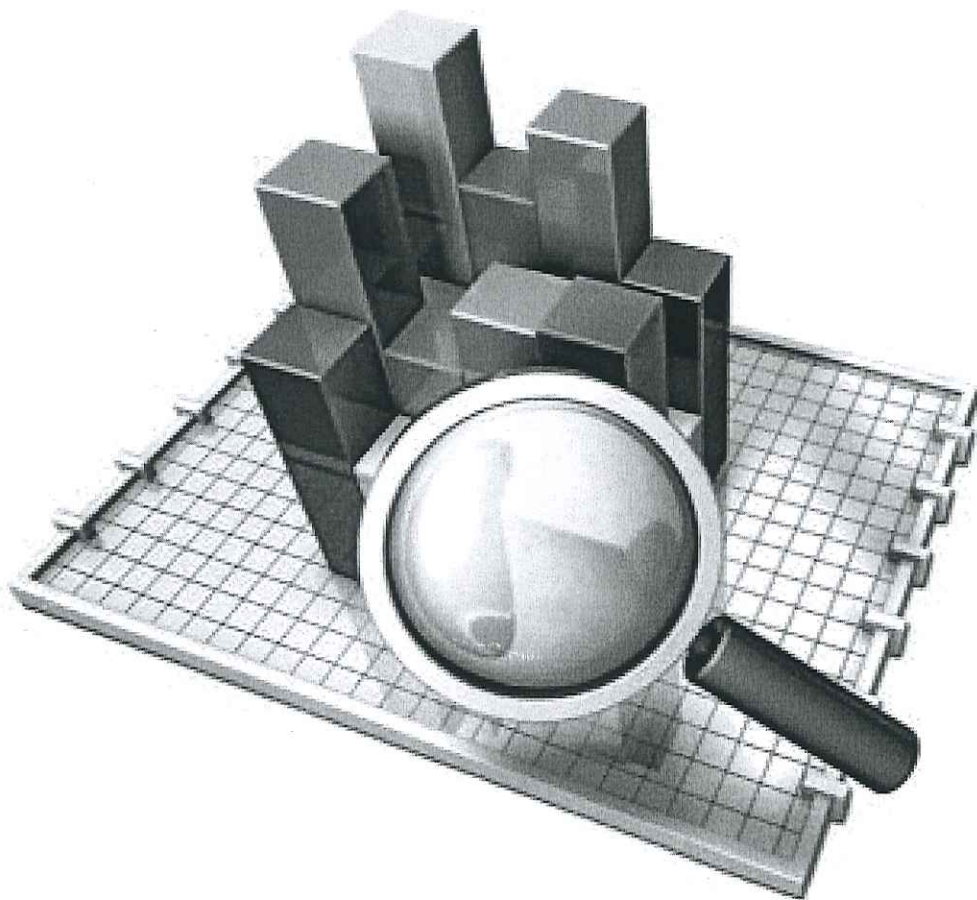
แนวทางการตรวจสอบการบริหารลงทุน มหาวิทยาลัยทักษิณ



ฝ่ายตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยทักษิณ



แนวทางการตรวจสอบการบริหารลงทุน มหาวิทยาลัยทักษิณ



ฝ่ายตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยทักษิณ

คำนำ

แนวทางการตรวจสอบการบริหารงบประมาณงบลงทุน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบภายในซึ่งไม่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบการบริหารงบลงทุน และเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถทำงานทดแทนกันได้ เนื่องจากการตรวจสอบการบริหารงบประมาณเป็นเรื่องที่ต้องมีการตรวจสอบกันเป็นประจำทุกปี เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพมหาวิทยาลัย และเป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่รัฐบาลกำหนด เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีการบริหารงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล

ผู้เขียนจึงหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแนวทางการตรวจสอบการบริหารงบลงทุนฉบับนี้คงจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้ตรวจสอบที่ไม่มีประสบการณ์ในด้านการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ และผู้ที่ต้องการศึกษาไม่มากนักน้อย หากมีข้อผิดพลาดประการใด ผู้เขียนต้องขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย พร้อมกันนี้ก็ขอขอบคุณที่มงานตรวจสอบภายในและหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในที่ให้การสนับสนุนและให้ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์เพื่อให้ผลงานฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

(นางสาวชฎาพร บุญจะรัชชะ)
นักตรวจสอบภายในชำนาญการ
มกราคม 2557

สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 การตรวจสอบการบริหารงบลงทุน มหาวิทยาลัยทักษิณ	1
1.1 ความจำเป็นและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบการบริหารงบลงทุน	1
1.2 ขอบเขตการศึกษา	1
1.3 นิยามศัพท์	1
บทที่ 2 ขั้นตอนการตรวจสอบการบริหารงบลงทุน	3
2.1 ขั้นตอนการตรวจสอบการบริหารงบลงทุน	3
2.2 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบการบริหารงบลงทุน	3
บทที่ 3 หลักเกณฑ์และวิธีการตรวจสอบการบริหารงบลงทุน	6
3.1 ประเด็น/วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	6
3.2 เกณฑ์การตรวจสอบ	6
3.3 วิธีการตรวจสอบ	6
บทที่ 4 เทคนิคการตรวจสอบการบริหารงบลงทุน	13
4.1 การสัมภาษณ์/สอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง	13
4.2 การสอบทานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	13
4.2.1 เปรียบเทียบเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมาตรการและแนวทางการเร่งรัด การใช้จ่ายที่รัฐบาลกำหนด กับ ผลการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัย	13
4.2.2 สอบทานรายละเอียดงบลงทุนที่ยังไม่ได้มีการเบิกจ่ายเงิน	14
4.2.3 สอบทานการเบิกจ่ายงบลงทุน จากรายการเงินกันไว้เบิกเหลือมปีคงเหลือทั้งหมด	15
4.2.4 สรุปรายการจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปีทั้งหมดที่ยังไม่ได้มีการเบิกจ่ายเงิน	17
4.2.5 สอบทานรายละเอียดความก้าวหน้าของงานก่อสร้าง	17
4.2.6 รวบรวมเอกสารหลักฐาน และประเด็นปัญหา	20
บทที่ 5 การรายงานสรุปผลการตรวจสอบการบริหารงบลงทุน	21
5.1 ข้อมูลเบื้องต้น	21
5.2 สรุปผลการตรวจสอบ	24
5.2.1 ประเด็นข้อตรวจพบ	24
5.2.2 หลักเกณฑ์ (Criteria)	24
5.2.3 ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition)	24
5.2.4 สาเหตุและผลกระทบ (Effect)	29
5.3 ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ (Recommendation)	30

ภาคผนวก

- 16 การประกอบเอกสารของ LCU (ภาคผนวก 7)

-
-
-
-
-

- ร. ไร่ อม -

- วิชา คณะมนุษยศาสตร์ และ ภาษา

1.1 ความจำเป็นและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ

มหาวิทยาลัยทักษิณ เป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐที่มีการบริหารจัดการอย่างเป็นอิสระ บริหารงานตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยทักษิณ พ.ศ.2551 โดยมีสภามหาวิทยาลัยมีอำนาจและหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย ซึ่งรวมถึงการอนุมัติการตั้งงบประมาณรายรับและงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัย และเพื่อให้การบริหารงานเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล จึงได้กำหนดให้มีฝ่ายตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม การดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อก่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยเกิดสัมฤทธิ์ผลอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นการตรวจสอบบริหารงบประมาณจึงเป็นภารกิจหนึ่งที่ฝ่ายตรวจสอบภายในจะต้องจัดให้มีขึ้นหรือกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี

การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ เป็นการตรวจสอบเพื่อติดตามผลการเบิกจ่ายเงินว่าเป็นไปตามเป้าหมายหรือไม่ มีการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล และปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่ จากผลการตรวจสอบในรอบ 3 ปีที่ผ่านมาพบว่าปัญหาที่ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายหรือตามมติคณะรัฐมนตรี สาเหตุหลักเกิดจากการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เกิดความล่าช้าในงานก่อสร้าง อะไรเป็นสาเหตุเป็นประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องหาข้อมูล และรายงานผู้บริหาร เพื่อนำไปสู่การบริหารจัดการงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล ภายใต้ระเบียบที่กำหนดต่อไป

ดังนั้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในที่ไม่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ มีแนวทางในการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ และผู้ตรวจสอบภายในที่ต้องการต่อยอดความรู้ในการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ โดยเฉพาะการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ผู้เขียนจึงได้จัดทำแนวทางการตรวจสอบการบริหารงบประมาณนี้ขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ
2. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถทำงานทดแทนกันได้

1.2 ขอบเขตการศึกษา

การตรวจสอบการบริหารงบประมาณนี้ จะกล่าวถึงการตรวจสอบการบริหารงบประมาณในภาพรวมทั้งหมด แต่จะเน้นเฉพาะวิธีการตรวจสอบในประเด็นการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนด เท่านั้น

1.3 นิยามศัพท์

งบบุณ หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

■ **ค่าครุภัณฑ์** หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของโดยสภาพมีลักษณะคงทนถาวรและมีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า 5,000 บาท และให้หมายความรวมถึงรายจ่าย ดังต่อไปนี้

- 1) รายจ่ายเพื่อประกอบชิ้นใหม่ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุงครุภัณฑ์ที่มีวงเงินเกินกว่า 5,000 บาท
- 2) รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า 20,000 บาท
- 3) รายจ่ายเพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงสร้างของครุภัณฑ์ขนาดใหญ่ เช่น เครื่องบิน เครื่องจักรกลยานพาหนะ ซึ่งไม่รวมถึงค่าซ่อมบำรุงปกติหรือค่าซ่อมกลาง
- 4) รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาเพื่อการจัดหาหรือปรับปรุงครุภัณฑ์

รายจ่ายตามวรรคหนึ่ง ให้รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง

■ **ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง** หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง รวมถึงสิ่งต่าง ๆ ที่ติดต่อกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง โดยมีลักษณะอย่างหนึ่งอย่างใด ดังต่อไปนี้

- 1) รายจ่ายเพื่อจัดหาที่ดิน
- 2) รายจ่ายเพื่อปรับปรุงที่ดินให้มีมูลค่าเพิ่มขึ้น และมีวงเงินเกินกว่า 50,000 บาท
- 3) รายจ่ายเพื่อประกอบชิ้นใหม่ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุงสิ่งก่อสร้างให้มีมูลค่าเพิ่มขึ้น และมีวงเงินเกินกว่า 50,000 บาท
- 4) รายจ่ายเพื่อค่าติดตั้งระบบไฟฟ้า หรือระบบประปา รวมถึงอุปกรณ์ต่าง ๆ ซึ่งเป็นการติดตั้งครั้งแรกในอาคาร ทั้งที่เป็นการดำเนินการพร้อมกัน หรือภายหลังการก่อสร้าง รวมถึงการติดตั้งครั้งแรกในสถานที่ราชการ
- 5) รายจ่ายเพื่อจ้างออกแบบ จ้างควบคุมงาน ที่จ่ายให้แก่เอกชนหรือนิติบุคคล
- 6) รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาในการจัดหาหรือปรับปรุงที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง
- 7) รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง เช่น ค่าเวนคืนที่ดิน ค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดิน เป็นต้น

บทที่ 2

ขั้นตอนการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ

การตรวจสอบการบริหารงบประมาณของหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในควรเริ่มต้นโดยการกำหนดประเด็นการตรวจสอบ เพื่อให้ทราบถึงขอบเขตการตรวจสอบว่าควรจะมีขอบเขตครอบคลุมประเด็นใดบ้าง รวมทั้งกำหนดเกณฑ์และวิธีการตรวจสอบว่าจะตรวจสอบอย่างไร แล้วจึงจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

2.1 ขั้นตอนการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ

- 1) ตรวจสอบรายละเอียดค่าของงบประมาณและการปรับแก้ค่าของงบประมาณ
- 2) ตรวจสอบรายการที่หน่วยงาน/ส่วนงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและตรวจสอบเกี่ยวกับคุณลักษณะเฉพาะและ/หรือแบบรูปรายการ
- 3) ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- 4) ตรวจสอบ/สอบทานรายงานของคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่าย/คณะกรรมการอื่นที่ทำหน้าที่ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่าย และสอบทานผลการเบิกจ่ายเงิน
- 5) ตรวจสอบ/สอบทานการควบคุมครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
- 6) ประมวลผลและสรุปผลการตรวจสอบ

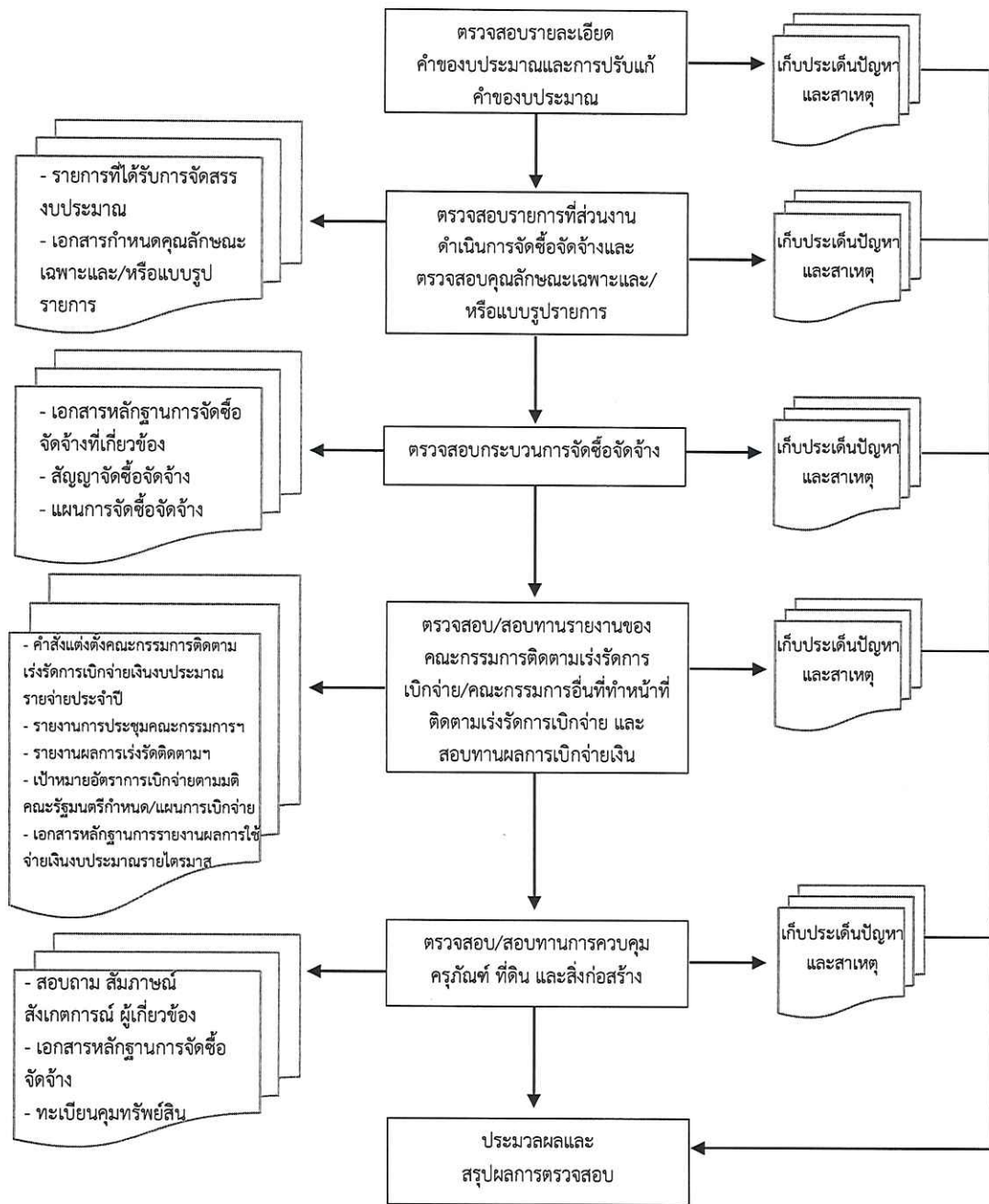
2.2 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ

ในแต่ละขั้นตอนของการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

ขั้นตอนการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
1. ตรวจสอบรายละเอียดค่าของงบประมาณและการปรับแก้ค่าของงบประมาณ	- เพื่อให้ทราบว่าค่าของงบประมาณเป็นไปตามแบบที่สำนักงบประมาณกำหนด/ตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด - เพื่อให้ทราบว่าค่าของงบประมาณจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด - เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำรายละเอียดค่าของงบประมาณมีการปรับแก้ค่าขอหรือไม่ - เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและสาเหตุของปัญหา
2. ตรวจสอบรายการที่หน่วยงาน/ส่วนงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและตรวจสอบเกี่ยวกับคุณลักษณะเฉพาะและ/หรือแบบรูปรายการ	- เพื่อให้ทราบว่าในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแต่ ละรายการตรงกับรายการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ - เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและสาเหตุของปัญหา

ขั้นตอนการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ
3. ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงาน/ส่วนงานได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนหรือไม่ - เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและสาเหตุของปัญหา
4. ตรวจสอบ/สอบทานรายงานของคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่าย/คณะกรรมการอื่นที่ทำหน้าที่ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่าย และสอบทานผลการเบิกจ่ายเงิน	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนดหรือไม่ และได้มีการดำเนินการเพื่อเร่งรัดติดตามพร้อมทั้งรายงานผลการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณของหน่วยงานหรือไม่อย่างไร - เพื่อให้ทราบว่าผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในส่วนของงบลงทุนของหน่วยงาน เป็นไปตามเป้าหมายอัตราการเบิกจ่ายตามมติที่คณะรัฐมนตรีกำหนดและ/หรือแผนการเบิกจ่ายหรือไม่ - เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและสาเหตุของปัญหา
5. ตรวจสอบ/สอบทานการควบคุมครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการควบคุมดูแล รักษา รวมทั้งการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างถูกต้อง เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดหา - เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและสาเหตุของปัญหา
6. ประมวลผลและสรุปผลการตรวจสอบ	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อรวบรวมข้อมูลที่ได้จากประเด็นหรือข้อสังเกต และสาเหตุปัญหาของแต่ละขั้นตอนข้างต้นไว้ในกระดาษทำการ รวมทั้งข้อมูลจากการประมวลผลตามแบบสอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง นำมาสรุปผลการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารต่อไป

แผนภาพที่ 1 ขั้นตอนการตรวจสอบการบริหารงบประมาณในส่วนงบลงทุน



บทที่ 3

หลักเกณฑ์และวิธีการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ

ในการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ์นั้น ก่อนลงมือปฏิบัติการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบจะต้องกำหนดประเด็น/วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เกณฑ์การตรวจสอบและวิธีการตรวจสอบ ไว้ในแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้แผนการตรวจสอบต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน

3.1 ประเด็น/วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

เป็นการกำหนดประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญของกิจกรรมที่ตรวจสอบ และวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อให้การกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับประเด็นการตรวจสอบที่กำหนด

3.2 เกณฑ์การตรวจสอบ

เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงาน/ส่วนงานมีการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ กฎหมาย และ/หรือนโยบายที่กำหนด หรือไม่

3.3 วิธีการตรวจสอบ

หมายถึง วิธีการที่ใช้ในการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เป็นประเด็นปัญหา และสาเหตุของปัญหา

จากขั้นตอนการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ์ที่กล่าวมาในบทที่ 2 สามารถกำหนดเป็นประเด็น/วัตถุประสงค์ เกณฑ์การตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบ ดังนี้

ประเด็น/วัตถุประสงค์	เกณฑ์การตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
1. การจัดทำคำขอของงบประมาณในส่วนงบลงทุน เป็นไปตามที่สำนักงบประมาณกำหนด 1) เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำคำขอของงบประมาณเป็นไปตามรูปแบบที่สำนักงบประมาณ/ที่มหาวิทยาลัยกำหนด และตรงตามความต้องการ 2) เพื่อให้มั่นใจว่าการจัดทำคำขอของงบประมาณสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ และแผนปฏิบัติงานประจำปี	- ส่วนงานในมหาวิทยาลัยมีส่วนร่วมในการกำหนดความต้องการในการของบลงทุน - รายละเอียดคำขอของงบประมาณเป็นไปตามที่สำนักงบประมาณ/ที่มหาวิทยาลัยกำหนด และจัดส่งภายในระยะเวลาที่กำหนด - ไม่มีการปรับแก้คำขอของงบประมาณไปที่สำนักงบประมาณ/มหาวิทยาลัย หรือไม่ได้รับแจ้งให้ปรับแก้ - ความสอดคล้องของคำขอของงบประมาณตรงตามวัตถุประสงค์ของแผนกลยุทธ์ และแผนปฏิบัติงานประจำปี	1. สัมภาษณ์/สอบถาม ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน และปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน 2. ตรวจสอบเอกสารคำขอของงบประมาณ หนังสือส่ง และเอกสารโต้ตอบระหว่างสำนักงบประมาณกับมหาวิทยาลัย และระหว่างส่วนงานกับฝ่ายแผนงานมหาวิทยาลัย 3. เปรียบเทียบและวิเคราะห์จำนวนเงินและรายการคำขอของงบประมาณกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร 4. เปรียบเทียบแผนการจัดทำคำขอของงบประมาณกับวัตถุประสงค์ของแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปี

ประเด็น/วัตถุประสงค์	เกณฑ์การตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
<p>2. หน่วยงาน/ส่วนงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามรายการที่เสนอขอ เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงาน/ส่วนงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามรายการที่ได้รับจัดสรร</p>	<p>- รายการที่หน่วยงาน/ส่วนงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตรงกับรายการที่ได้รับจัดสรร</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. สัมภาษณ์/สอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน 2. ตรวจสอบรายการขอซื้อขอจ้างกับรายการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ และหนังสือแจ้งการโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ (โอนเงินประจำงวด) 3. กรณีที่หน่วยงาน/ส่วนงานไม่ดำเนินการตามที่ได้รับจัดสรรให้ตรวจสอบหาสาเหตุ
<p>3. คุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์และหรือแบบรูปรายการที่ดำเนินการจัดทำเป็นไปตามที่เสนอขอของงบประมาณและได้รับอนุมัติ เพื่อให้มั่นใจว่า หน่วยงาน/ส่วนงานไม่ดำเนินการปรับเปลี่ยนแบบรูปรายการโดยไม่มีเหตุอันควร</p>	<p>ไม่มีการเปลี่ยนแปลงคุณลักษณะเฉพาะและหรือแบบรูปรายการ</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. สัมภาษณ์/สอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน และปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน 2. ตรวจสอบคุณลักษณะเฉพาะและหรือแบบรูปรายการที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานงบประมาณหรือมหาวิทยาลัยเปรียบเทียบกับรายการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 3. กรณีที่มีการปรับเปลี่ยนหน่วยงานดำเนินการตามระเบียบกำหนด ตรวจสอบว่ามีการระบุเหตุผลชัดเจนเหมาะสม และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรหรือไม่ 4. ตรวจสอบว่าระยะเวลาในการดำเนินการปรับเปลี่ยนคุณลักษณะหรือแบบรูปรายการทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี/แผนการเบิกจ่ายหรือไม่

ประเด็น/วัตถุประสงค์	เกณฑ์การตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
<p>4. กระบวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงาน/ส่วนงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละขั้นตอนตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด - มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างครอบคลุมทุกรายการที่ได้รับอนุมัติ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. สัมภาษณ์/สอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน และปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน 2. สอบทานแผนและกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างรายการที่ดำเนินการล่าช้าที่ส่งผลกระทบต่อเบิกจ่ายงบประมาณไม่ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี/แผนการเบิกจ่าย ว่าในแต่ละขั้นตอนเป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ กรณีที่ดำเนินการล่าช้าให้ระบุสาเหตุ 3. เมื่อจัดทำสัญญาแล้วเสร็จ บันทึกรายการในระบบ GFMS ในวันนั้นหรืออย่างช้าวันทำการถัดไปหรือไม่ กรณีที่ไม่ดำเนินการให้ระบุสาเหตุ
<p>5. กระบวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2551 และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2549</p> <p>เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัย/ส่วนงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบ - เอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. สัมภาษณ์/สอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน และปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน 2. สอบทานกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกำหนด 3. สอบทานเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างว่าเป็นไปตามระเบียบกำหนด
<p>6. การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนด/ตามแผนการเบิกจ่าย</p> <p>เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยมีระบบการติดตาม เร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนด/แผนการเบิกจ่าย</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กระบวนการติดตามเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี/แผนการเบิกจ่าย - ผลการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนด/แผนการเบิกจ่าย 	<ol style="list-style-type: none"> 1. สอบทานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ 2. สัมภาษณ์/สอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน และปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน 3. สอบทานรายงานของคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ 4. สอบทานรายงานงบประมาณที่ได้รับการเบิกจ่ายกับสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง 5. สอบทานการดำเนินงานตามรายงานของคณะกรรมการฯ

ประเด็น/วัตถุประสงค์	เกณฑ์การตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
7. การกั้นเงินงบประมาณไว้เบิกเหลือปีและเงินเหลือจ่ายเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนด/แผนการเบิกจ่าย เพื่อให้มั่นใจว่ามหาวิทยาลัยดำเนินการกั้นเงินไว้เบิกเหลือปีทุกรายการที่ไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้ตามมติคณะรัฐมนตรีและไม่มีจำนวนเงินตกหล่น	ทุกรายการที่ได้รับเงินประจำงวดสามารถผูกพันกันไว้เบิก หรือเบิกจ่ายได้ภายในปีงบประมาณ	1. สอบทานรายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ กรณีที่ดำเนินการไม่ทันให้ตรวจสอบหาสาเหตุ 2. สัมภาษณ์/สอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เกี่ยวกับปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานรายการเงินเหลือจ่าย 3. เปรียบเทียบรายงานว่ามีรายการต่างกันหรือไม่
8. การควบคุมครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่ามีการควบคุมทรัพย์สินครบถ้วนเป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยทักษิณ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2551	- มีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินตามระเบียบที่กำหนด - มีการใช้ครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ตรงตามวัตถุประสงค์ในการจัดหา	1. สอบทานเอกสารจัดซื้อจัดจ้างกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน 2. สังเกตการณ์ / สัมภาษณ์ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดในการตั้งค่าของงบประมาณ

เมื่อทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบการบริหารงบประมาณงบลงทุนแล้ว ต่อไปนี้จะยกตัวอย่างการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบการบริหารงบประมาณงบลงทุน ในประเด็นการกักเงินผูกพันและการเบิกจ่ายเงินว่าเป็นไปตามเป้าหมายหรือนโยบายของรัฐบาลหรือไม่ ดังนี้

ตัวอย่างแผนปฏิบัติงานตรวจสอบการบริหารงบประมาณงบลงทุน



ฝ่ายตรวจสอบภายใน
แผนการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน

กิจกรรมที่ตรวจ การบริหารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 (31 มีนาคม 2555)

ประเด็นการตรวจสอบ การก่องหนผู้กัพันและการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามเป้าหมายหรือนโยบายของรัฐบาล

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

1. เพื่อให้มั่นใจว่า การก่องหนผู้กัพันและการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามเป้าหมายหรือนโยบายของรัฐบาล
2. เพื่อให้ทราบว่ามีระบบติดตามปัญหาอุปสรรค และแนวทางแก้ไขการบริหารงบประมาณงบลงทุนหรือไม่
3. เพื่อให้ข้อเสนอแนะ แนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่อการบริหารงบประมาณ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

สอบทานการบริหารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ในภาพรวม เน้นการตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายงบประมาณงบลงทุน จากหลักฐานดังนี้

1. รายละเอียดงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 สภามหาวิทยาลัยทักษิณอนุมัติเมื่อคราวประชุมครั้งที่ 8/2554 วันที่ 17 ธันวาคม 2554
2. มาตรการและแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555
3. รายงานรายจ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ 2555 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 (วันที่ 31 มีนาคม 2555)
4. รายงานสรุปผลการเบิกจ่ายงบประมาณ (เงินอุดหนุนจากรัฐบาล) งบเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ 2555 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2555
5. รายงานเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ปีงบประมาณ 2552-2554
6. รายงานการประชุมคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน
7. หลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ

ระยะเวลาการตรวจสอบ จำนวน 20 วันทำการ (วันที่ 23 เมษายน – 18 พฤษภาคม 2555)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวชฎาพร บุญจะรัชชะ

วิธีการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ	ตัวชี้วัด	วิธีการตรวจสอบ
<p>1. การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนรัฐบาล) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 เป็นไปตามแผนหรือนโยบายของรัฐบาล</p>	<p>1. ร้อยละของงบประมาณในภาพรวมที่สามารถเบิกจ่ายได้ ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 2. ร้อยละของงบประมาณงบลงทุนที่สามารถเบิกจ่ายได้ ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 3. ร้อยละการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี งบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552-2554 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2</p>	<p>1. สอบทานงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ของมหาวิทยาลัยว่ามีจำนวนเท่าไร จำแนกเป็นประเภทอะไรบ้าง คิดเป็นร้อยละเท่าใด 2. สอบทานนโยบายของรัฐบาลที่กำหนดให้มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ในแต่ละไตรมาสว่าเป็นอย่างไร 3. สอบทานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนรัฐบาล) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 ในภาพรวมเปรียบเทียบกับแผนหรือนโยบายที่รัฐบาลกำหนดให้มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย 4. สอบทานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนรัฐบาล) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 ของงบลงทุนเปรียบเทียบกับแผนหรือนโยบายที่รัฐบาลกำหนดให้มีการเร่งรัดการเบิกจ่าย 5. สอบทานการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี (เงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนจากรัฐบาล) เฉพาะงบลงทุน ปีงบประมาณ 2552-2554 6. สอบทานความคืบหน้าในการดำเนินการก่อสร้าง (งบลงทุน) เฉพาะรายการสิ่งก่อสร้าง ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ 7. สอบทานกระบวนการกำกับติดตามที่มหาวิทยาลัยกำหนดในเรื่องการบริหารงบประมาณ ตลอดจนผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554) 8. สรุปผลการตรวจสอบ</p>

ในการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ก่อนที่จะทำการตรวจสอบผู้ตรวจสอบต้องหาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณทั้งหมดในปีงบประมาณที่จะตรวจสอบ ว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรรประกอบด้วยรายการอะไรบ้าง เป็นจำนวนเท่าใด จากงบประมาณเงินแผ่นดินหรือเงินรายได้ผู้เกี่ยวข้องหรือผู้รับผิดชอบเป็นใคร เพื่อให้ง่ายและสะดวกในการติดต่อประสานงาน หลังจากได้ข้อมูลเบื้องต้นแล้วก็มาจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อกำหนดประเด็น/วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เกณฑ์การตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ ตลอดจนจัดเตรียมกระดาษทำการเพื่อการเก็บข้อมูล

จากประสบการณ์ที่ผ่านมาของผู้เขียน ขอสรุปวิธีการหรือเทคนิคในการตรวจสอบการบริหารงบประมาณอย่างสังเขปดังนี้

4.1 การสัมภาษณ์/สอบถามผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

เป็นการสัมภาษณ์หรือสอบถามเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน และปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบจะต้องเตรียมแบบสัมภาษณ์/แบบสอบถามไว้ล่วงหน้า เพื่อบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้จากการสัมภาษณ์ และนำมาเขียนสรุปเป็น Work Flow เพื่อวิเคราะห์จุดอ่อนของการควบคุม ว่ามีจุดใดบ้าง เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุง ทั้งนี้ก่อนการสรุปผลการตรวจสอบควรมีการสอบย้อนกันอีกครั้งเพื่อความเข้าใจที่ตรงกันระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับการตรวจ และควรให้ผู้ถูกสัมภาษณ์หรือผู้ให้ข้อมูลลงลายมือชื่อเพื่อยืนยันว่าข้อมูลถูกต้องตรงกัน นอกจากนี้ในการสัมภาษณ์/สอบถาม ผู้ตรวจสอบต้องมีความเป็นกันเอง ไม่ทำให้ผู้ถูกสัมภาษณ์รู้สึกเหมือนถูกจับผิด คำพูดก็ควรเป็นคำสุภาพ นุ่มนวล แต่สิ่งสำคัญต้องไม่ลืมจุดประเด็นปัญหาที่ต้องสอบถามเพื่อให้ทราบสาเหตุของปัญหา และให้ผู้ถูกถามได้แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ แล้วบันทึกสรุปไว้ในกระดาษทำการ เพื่อนำไปประมวลผลในภาพรวมต่อไป

4.2 การสอบทานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

จะกล่าวถึงการสอบทานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเงินแผ่นดินหรือเงินอุดหนุนจากรัฐบาล โดยเฉพาะในส่วนของงบประมาณว่าเป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมติที่รัฐมนตรีกำหนดหรือไม่ เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและสาเหตุของปัญหา ซึ่งสรุปวิธีการในการสอบทานดังนี้

4.2.1 เปรียบเทียบเป้าหมายการเบิกจ่ายตามมาตรการและแนวทางการเร่งรัดการใช้จ่ายที่รัฐบาลกำหนด กับ ผลการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัย

เป็นการเปรียบเทียบโดยดูอัตราเป้าหมายการเบิกจ่ายที่รัฐบาลกำหนดให้มีการเบิกจ่ายตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในปีนั้น ที่กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐเบิกจ่าย ซึ่งอัตราเป้าหมายการเบิกจ่ายอาจไม่เท่ากันในแต่ละปี เปรียบเทียบกับผลการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัยในแต่ละไตรมาสว่าเป็นไปตามมาตรการและแนวทางการเร่งรัดการใช้จ่ายที่รัฐบาลกำหนดไว้หรือไม่

ตัวอย่าง เช่น

สมมติว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 รัฐบาลได้กำหนดมาตรการและแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐเบิกจ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล ดังนี้

ไตรมาสที่	เป้าหมายการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุน สะสม ณ สิ้นไตรมาส (%)	เป้าหมายการเบิกจ่ายรายจ่ายภาพรวม สะสม ณ สิ้นไตรมาส (%)
1	10.00	20.00
2	23.00	42.00
3	43.00	67.00
4	72.00	93.00

จากการสอบทานข้อมูลการรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนจากรัฐบาลของมหาวิทยาลัยทักษิณ ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 (ณ วันที่ 31 มีนาคม 2555) เป็นดังนี้

ส่วนราชการ- แผนงบประมาณ- ผลผลิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบลงทุน			เงินอุดหนุน	รายจ่าย อื่น	รวมทั้งสิ้น
			ค่าครุภัณฑ์	ที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	รวม			
มหาวิทยาลัยทักษิณ								
1. งบประมาณ	57,478,600.00	77,038,200.00	9,758,300.00	55,542,900.00	65,301,200.00	432,165,200.00	-	631,983,200.00
2. ผูกพัน	22,894,098.14	13,324,411.31	-	-	-	174,460,527.52	-	210,679,036.97
3. จ่ายจริง	22,826,548.47	12,137,248.08	-	-	-	174,291,770.80	-	209,255,567.35
4. คงเหลือ ผูกพัน	34,584,501.86	63,713,788.69	9,758,300.00	55,542,900.00	65,301,200.00	257,704,672.48	-	421,304,163.03
5. ร้อยละ จ่ายจริง	39.71	15.75	-	-	-	43.33	-	33.11
6. คงเหลือ จ่ายจริง	34,652,051.53	64,900,951.92	9,758,300.00	55,542,900.00	65,301,200.00	257,873,429.20	-	422,727,632.65

สรุป เมื่อเปรียบเทียบกันแล้ว จะเห็นได้ว่า ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 เป้าหมายการเบิกจ่ายที่รัฐบาลกำหนดให้หน่วยงานต้องเบิกจ่าย คือ เบิกจ่ายเงินงบประมาณในภาพรวมอัตราร้อยละ 42 และเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนในอัตราร้อยละ 23 แต่ผลการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัยในภาพรวมเบิกจ่ายได้ร้อยละ 33.11 และเบิกจ่ายเงินงบลงทุนได้ร้อยละ 0 ซึ่งไม่เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายที่รัฐบาลกำหนด

4.2.2 สอบทานรายละเอียดงบลงทุนที่ยังมิได้มีการเบิกจ่ายเงิน

จากตัวอย่างข้างต้นจะเห็นว่า การเบิกจ่ายงบลงทุน ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 ยังมิได้มีการเบิกจ่ายเงิน ดังนั้นผู้ตรวจสอบจึงต้องไปดูรายละเอียดงบลงทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จำนวน 65.301 ล้านบาท ว่าประกอบด้วยรายการใดบ้าง

สมมติว่าข้อมูลงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ของมหาวิทยาลัยทักษิณ ที่ได้รับการจัดสรรประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย	รวม
ครุภัณฑ์ประจำอาคารเรียนรวมอเนกประสงค์ 2	9.758		9.758
ครุภัณฑ์		7.130	7.130
สิ่งก่อสร้างปีเดียว		6.915	6.915
สิ่งก่อสร้างผูกพันเดิม (ค่าต่อเติมอาคารเรียนรวมอเนกประสงค์ 2)	16.168	2.373	18.541
สิ่งก่อสร้างผูกพันใหม่ (ค่าก่อสร้างอาคารปฏิบัติการและบริหารวิทยาเขตสงขลา)	39.375	52.810	92.185
รวม	65.301	69.228	134.529

สรุป งบประมาณ จำนวน 65.301 ล้านบาทที่ยังมิได้มีการเบิกจ่าย ประกอบด้วยรายการครุภัณฑ์ประจำอาคารเรียนรวมอเนกประสงค์ 2 จำนวน 9.758 ล้านบาท เป็นสิ่งก่อสร้างผูกพันเดิม คือ ค่าต่อเติมอาคารเรียนรวมอเนกประสงค์ 2 จำนวน 16.168 ล้านบาท และเป็นสิ่งก่อสร้างผูกพันใหม่ คือ ค่าก่อสร้างอาคารปฏิบัติการและบริหารวิทยาเขตสงขลา จำนวน 39.375 บาท

4.2.3 สอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณ จากรายการเงินกันไว้เบิกเหลือปีที่ยังคงเหลือทั้งหมด เป็นการสอบทานการเบิกจ่ายงบประมาณจากเงินกันไว้เบิกเหลือปีทั้งหมดของมหาวิทยาลัย ว่ามีการเบิกจ่ายแล้ว จำนวนเท่าใด ยังมีได้มีการเบิกจ่ายคงเหลือเป็นจำนวนเท่าใด

สมมติว่ารายการกันเงินไว้เบิกเหลือปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552-2554 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 เป็นดังนี้

รายการกันเงินไว้เบิกเหลือปี ปีงบประมาณ 2552 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2555

ลำดับ กันเงิน	แผน/ผลผลิต/รายการ	จำนวนเงินกัน	เลขที่ฎีกา	จำนวนเงิน	
				เบิกจ่าย	คงเหลือ
	แผนงบประมาณ : ขยายโอกาสและพัฒนาการศึกษา	33,235,000.00		13,088,000.00	20,147,000.00
	ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	26,835,000.00		6,688,000.00	20,147,000.00
	หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	26,835,000.00		6,688,000.00	20,147,000.00
1.	ค่าก่อสร้างอาคารเรียนเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน	15,900,000.00			15,900,000.00
2.	ค่าก่อสร้างอาคารศูนย์เครื่องมือกลาง	8,732,000.00	ฎ 79.1-2/55	6,688,000.00	2,044,000.00
3.	ค่าก่อสร้างอาคารสัมมนาอาคาร	2,203,000.00			2,203,000.00
	ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	6,400,000.00		6,400,000.00	-
	หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	6,400,000.00		6,400,000.00	-
4.	ค่าก่อสร้างอาคารเรียนรวมอเนกประสงค์ 2	6,400,000.00	ฎ 65.1/55	6,400,000.00	-
	รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	33,235,000.00	-	13,088,000.00	20,147,000.00

รายการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี ปีงบประมาณ 2553 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2555

ลำดับ กันเงิน	แผน/ผลผลิต/รายการ	จำนวนเงินกัน	เลขที่ฎีกา	จำนวนเงิน	
				เบิกจ่าย	คงเหลือ
	แผนงบประมาณ : ขยายโอกาสและพัฒนาการศึกษา	17,372,000.00	-	-	17,372,000.00
	ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	17,372,000.00	-	-	17,372,000.00
	หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	17,372,000.00	-	-	17,372,000.00
1.	ค่าก่อสร้างอาคารเรียนเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน	2,500,000.00			2,500,000.00
2.	ค่าก่อสร้างอาคารสัมมนาการ	5,072,000.00			5,072,000.00
3.	ค่าก่อสร้างอาคารศูนย์เครื่องมือกลาง	9,800,000.00			9,800,000.00
	รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	17,372,000.00	-	-	17,372,000.00

รายการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี ปีงบประมาณ 2554 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2555

ลำดับ กันเงิน	แผน/ผลผลิต/รายการ	จำนวนเงินกัน	เลขที่ฎีกา	จำนวนเงิน	
				เบิกจ่าย	คงเหลือ
	แผนงบประมาณ : ขยายโอกาสและพัฒนาการศึกษา	88,401,000.00			
	ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	63,741,000.00			63,741,000.00
	หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	63,741,000.00			63,741,000.00
1.	ค่าจ้างเหมาก่อสร้างอาคารเรียนรวมเฟส 2	17,640,000.00			17,640,000.00
2.	ค่าก่อสร้างอาคารสัมมนาการ	41,225,000.00			41,225,000.00
3.	ค่าก่อสร้างอาคารศูนย์เครื่องมือกลาง	4,876,000.00			4,876,000.00
	ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ	19,080,000.00			19,080,000.00
	หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	19,080,000.00			19,080,000.00
	ค่าก่อสร้างอาคารปฏิบัติการด้านวิทยาศาสตร์และการกีฬา	19,080,000.00			19,080,000.00
	ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	5,580,000.00			5,580,000.00
	หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	5,580,000.00			5,580,000.00
	ค่าจ้างต่อเติมอาคารเรียนรวมอเนกประสงค์ 2 เฟส 2	5,580,000.00			5,580,000.00
	รวมเป็นเงินทั้งสิ้น	88,401,000.00			88,401,000.00

สรุป ผลการเบิกจ่ายงบลงทุน จากรายการเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีทั้งหมด เป็นดังนี้

- 1) การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 จำนวนทั้งสิ้น 33.235 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายเพียง 13.088 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละเท่ากับ 39.38 รายการที่ยังมิได้มีการเบิกจ่าย จำนวน 20.147 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละเท่ากับ 60.62 ล้านบาท ของเงินงบประมาณที่กันไว้เบิกเหลื่อมปีทั้งสิ้น
- 2) การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 จำนวนทั้งสิ้น 17.372 ล้านบาท ยังไม่มีการเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละเท่ากับ 100.00 ของงบประมาณที่กันไว้เบิกเหลื่อมปีทั้งสิ้น
- 3) การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวนทั้งสิ้น 88.401 ล้านบาท ยังไม่มีการเบิกจ่าย เทียบเป็นร้อยละเท่ากับ 100.00 ของงบประมาณที่กันไว้เบิกเหลื่อมปีทั้งสิ้น

จากตัวอย่างข้างต้นจะเห็นว่ามีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย โดยเฉพาะงบลงทุนมีการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายมาก และพบว่าสาเหตุส่วนหนึ่งที่ทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เนื่องจากการก่อสร้างอาคารล่าช้า เพราะการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปีตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552-2554 ยังเบิกจ่ายไม่หมด

4.2.4 สรุปรายการจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปีทั้งหมดที่ยังมิได้มีการเบิกจ่ายเงิน

จากตัวอย่างข้างต้น เมื่อทราบยอดคงเหลือจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552-2554 ที่ยังเบิกจ่ายไม่หมด ว่าประกอบด้วยรายการใดบ้าง ดังนั้นเราจึงต้องนำมาสรุปรายการแต่ละรายการ เพื่อให้ทราบว่าแต่ละรายการที่ยังเบิกจ่ายไม่หมด ประกอบด้วยรายการอะไรบ้าง รวมเป็นเงินเท่าใด

สรุป รายการที่ยังคงค้างเบิกจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปีตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552-2554 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 รายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	รายการ	เงินกันไว้เบิกเหลือมปีที่ยังมิได้มีการเบิกจ่าย			
		ปี 2552	ปี 2553	ปี 2554	รวม
1	ค่าก่อสร้างอาคารเรียนเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน	15,900,000.00	2,500,000.00	-	18,400,000.00
2	ค่าก่อสร้างอาคารศูนย์เครื่องมือกลาง	2,044,000.00	9,800,000.00	4,876,000.00	16,720,000.00
3	ค่าก่อสร้างอาคารสัมมนาอาคาร	2,203,000.00	5,072,000.00	41,225,000.00	48,500,000.00
4	ค่าก่อสร้างอาคารปฏิบัติการด้านวิทยาศาสตร์และการกีฬา			19,080,000.00	19,080,000.00
5	ค่าจ้างเหมาอาคารเรียนรวม เฟส 2			17,640,000.00	17,640,000.00
6	ค่าจ้างต่อเติมอาคารเรียนรวมอเนกประสงค์ 2 เฟส 2			5,580,000.00	5,580,000.00
	รวม	20,147,000.00	17,372,000.00	88,401,000.00	125,920,000.00

จะเห็นว่า มีรายการค่าก่อสร้างจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552-2554 ที่ยังมิได้มีการเบิกจ่ายเป็นจำนวนทั้งสิ้น 125.920 ล้านบาท ซึ่งเป็นประเด็นปัญหาที่ต้องติดตามดูว่า เพราะเหตุใด ที่ทำให้การเบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างล่าช้า ผู้ตรวจสอบต้องไปสอบทานข้อมูลการรายงานความก้าวหน้าของงานก่อสร้างต่อไป

4.2.5 สอบทานรายละเอียดความก้าวหน้าของงานก่อสร้าง

เมื่อทราบข้อมูลจากสรุปรายการที่ยังมิได้มีการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปีทั้งหมดว่า มีรายการใดบ้างที่ยังมิได้มีการเบิกจ่าย ขั้นตอนต่อไปก็คือการสอบทานรายละเอียดความก้าวหน้าของงานก่อสร้างตามรายการเงินคงเหลือจากเงินกันไว้เบิกเหลือมปีทั้งหมด โดยขอข้อมูลจากฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน สอบถามผู้เกี่ยวข้องเพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ และบันทึกข้อมูลเก็บไว้ในกระดาษทำการ จะยกตัวอย่างรูปแบบรายละเอียดความก้าวหน้า เพื่อให้เห็นรูปแบบคร่าว ๆ ดังนี้

ตัวอย่าง รายละเอียดความก้าวหน้าของงาน



รายละเอียดความก้าวหน้าของงาน

ชื่องานก่อสร้าง	จ้างเหมาก่อสร้างอาคารสัมมนาอาคาร จำนวน 1 หลัง
วงเงินงบประมาณ (ส่วนที่เหลือ)	48,500,000.00 บาท (สี่สิบล้านห้าแสนบาทถ้วน)
การดำเนินการ	ดำเนินการประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างอาคารสัมมนาอาคาร จำนวน 1 หลัง (ส่วนที่เหลือ) โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ - คณะกรรมการกำหนดราคากลาง
ปัญหาและอุปสรรค	มหาวิทยาลัยบอกลีกสัญญาผู้รับจ้างรายเดิม

จากตัวอย่าง จะเห็นว่า ปัญหาของการเบิกจ่ายค่าก่อสร้างอาคารสัมมนาอาคารล่าช้า ส่วนหนึ่งมาจากมหาวิทยาลัยบอกลีกสัญญากับผู้รับจ้างรายเดิม ทำให้ต้องมีการกำหนดราคากลางของงานก่อสร้างที่เหลือว่ามีจำนวนเท่าใด และดำเนินการประกวดราคาจ้างเหมาโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินค่าก่อสร้างอาคารสัมมนาอาคารต้องล่าช้าออกไป ไม่เป็นไปตามแผน ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องบันทึกความคืบหน้าในการดำเนินการก่อสร้างทั้งหมด สรุปไว้ในกระดาศทำกาาร

ตัวอย่าง-กระดาศทำกาารสรุปความคืบหน้าในการดำเนินการก่อสร้าง

โครงการก่อสร้าง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ	ปัญหา/อุปสรรค
อาคารเรียนเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน	มหาวิทยาลัยบอกลีกสัญญาผู้รับจ้างรายเดิม และได้คัดเลือกผู้รับจ้างรายใหม่คือ กิจการร่วมค้า EPBQ เป็นผู้ทำงานส่วนที่เหลือ	<ol style="list-style-type: none"> การออกแบบอาคารมีมูลค่าเกินกว่าวงเงินงบประมาณที่ได้รับ ทำให้ต้องมีการตัดทอนรายการ และหากก่อสร้างแล้วเสร็จก็ไม่สามารถใช้งานได้สมบูรณ์ การคำนวณราคากลางมีบางรายการตกหล่นและปริมาณผิดพลาด ความไม่พร้อมของผู้รับจ้างในเรื่องแรงงานและวัสดุ ยังไม่ทำสัญญาจ้างเนื่องจากรอสำนักงบประมาณอนุมัติวงเงินค่าก่อสร้าง

โครงการก่อสร้าง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ	ปัญหา/อุปสรรค
อาคารศูนย์เครื่องมือกลาง	ส่งมอบงานแล้ว 6 งวด จากงวดงานทั้งหมด 18 งวด	<u>ของมหาวิทยาลัย</u> 1. ความไม่ชัดเจนของตำแหน่งที่ตั้งอาคาร ไม่มีแผนการใช้ประโยชน์ที่ดินในอนาคต (ผังแม่บท) ตามแผนพัฒนาการศึกษา ระยะ 15-20 ปี 2. ปัญหารูปแบบรายการขัดแย้ง ส่งผลให้การทำงานบางส่วนล่าช้า <u>ของผู้รับจ้าง</u> 1. ปัญหาแรงงานมีจำนวนน้อยกว่า ปริมาณงานที่สามารถจะดำเนินการได้ 2. ความไม่พร้อมในเรื่องวัสดุ
อาคารสัมมนาอาคาร	มหาวิทยาลัยบอกเลิกสัญญาผู้รับจ้าง รายเดิม และดำเนินการประกวดราคา จ้างเหมาก่อสร้างส่วนที่เหลือโดยวิธีการ ทางอิเล็กทรอนิกส์	<u>ของมหาวิทยาลัย</u> 1. ตำแหน่งที่ตั้งอาคารไปทับซ้อนกับที่ดิน ที่ยังไม่สามารถแก้ปัญหาได้ ส่งผลให้ต้อง แก้ปัญหาโดยการเลื่อนตำแหน่งก่อสร้าง อาคาร 2. ปัญหารูปแบบรายการขัดแย้ง ส่งผลให้การทำงานบางส่วนล่าช้า 3. คณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่สามารถรายงานผลภายใน 30 วัน เพราะ ต้องใช้เวลาในการคำนวณราคากลางงาน ก่อสร้างส่วนที่เหลือ ส่งผลให้การ ดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างใหม่ต้องล่าช้า ออกไป <u>ของผู้รับจ้าง</u> 1. ขาดแคลนแรงงาน มีแรงงานน้อย ส่งผลให้การก่อสร้างล่าช้า
อาคารเรียนรวมเฟส 2	ดำเนินการประกวดราคาจ้างเหมา ก่อสร้างโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ 2	การดำเนินการประกวดราคาจ้างเหมา ก่อสร้างโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ 1 มีผู้มายื่นซองเพียงรายเดียว มหาวิทยาลัยจึงยกเลิกการประกวดราคา และให้ดำเนินการจัดจ้างใหม่
อาคารปฏิบัติการด้าน วิทยาศาสตร์และการกีฬา	ดำเนินการประกวดราคาจ้างเหมา ก่อสร้างโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ 2	การดำเนินการประกวดราคาจ้างเหมา ก่อสร้างโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ 1 มีผู้มายื่นซองเพียงรายเดียว มหาวิทยาลัยจึงสั่งยกเลิกการประกวด ราคาและให้ดำเนินการจัดจ้างใหม่
ต่อเติมอาคารเรียนรวม อนุภประสงค์ 2 เฟส 2	ผู้รับจ้างยังไม่มีส่งมอบงาน อยู่ ระหว่างการแก้ไขสัญญาการปรับงวด งาน	ผู้รับจ้างขอปรับงวดงานใหม่และขยาย เวลาตามมติคณะรัฐมนตรี

4.2.6 รวบรวมเอกสารหลักฐาน และประเด็นปัญหาทั้งหมด

หลังจากทำการตรวจสอบการบริหารงบประมาณลงทุนข้างต้นเสร็จเรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเก็บรวบรวมเอกสารหลักฐาน และประเด็นปัญหาทั้งหมด เพื่อนำมาสรุปผลการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบต่อไป ซึ่งผู้เขียนได้สรุปการรายงานผลการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ซึ่งจะกล่าวต่อไปในบทที่ 5

บทที่ 5

การรายงานสรุปผลการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ

หลังจากที่ผู้ตรวจสอบเก็บข้อมูลและปัญหาจากการตรวจสอบการบริหารงบประมาณเรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบจะต้องนำข้อมูลทั้งหมดมาประมวลผลและรายงานสรุปผลการตรวจสอบ ซึ่งผู้เขียนจะเสนอแนวทางในการเขียนรายงานสรุปผลการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ประกอบด้วยส่วนสำคัญ 3 ส่วน คือ ข้อมูลเบื้องต้น สรุปผลการตรวจสอบ และความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ

5.1 ข้อมูลเบื้องต้น

เป็นการกล่าวให้เห็นภาพรวมอย่างกว้าง ๆ ของงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในปีงบประมาณที่ตรวจสอบพอสังเขปและที่มาของการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การควบคุมที่มีอยู่ และการติดตามผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณงวดปีก่อน ซึ่งอาจแสดงในรูปตารางเพื่อให้ความน่าสนใจ ตัวอย่างเช่น

ข้อมูลเบื้องต้น

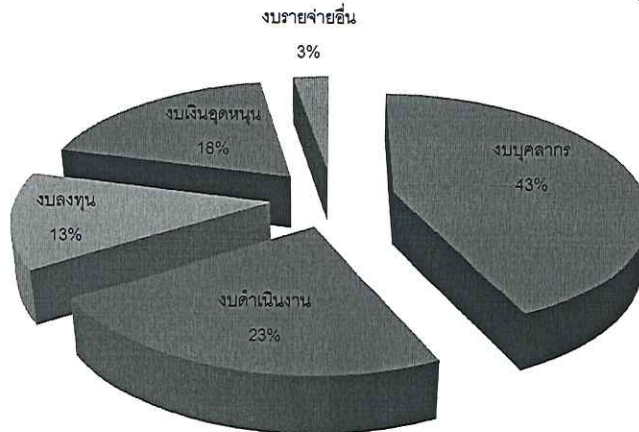
มหาวิทยาลัยทักษิณได้รับงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2555 จำนวน 1,044.662 ล้านบาท ประกอบด้วยงบประมาณเงินแผ่นดิน จำนวน 631.983 ล้านบาท งบประมาณเงินรายได้ จำนวน 412.679 ล้านบาท รายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท	เงินแผ่นดิน	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย	รวม	คิดเป็นร้อยละ
งบบุคลากร	43.946	394.782	11.141	449.869	43.06
งบดำเนินงาน		76.955	161.321	238.276	22.81
งบลงทุน		65.301	69.228	134.529	12.88
งบเงินอุดหนุน		50.999	142.617	193.616	18.53
งบรายจ่ายอื่น			28.372	28.372	2.72
รวม	43.946	588.037	412.679	1,044.662	100.00

ที่มา : ข้อมูลจากรายละเอียดงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ตามมติสภามหาวิทยาลัยทักษิณ ครั้งที่ 8/2554 วันที่ 17 ธันวาคม 2554

งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555
ของมหาวิทยาลัยทักษิณ จำแนกตามประเภทต่าง ๆ



จะเห็นได้ว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.2555 มหาวิทยาลัยทักษิณได้รับงบประมาณงบบุคลากรมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 43 ของงบประมาณทั้งสิ้น รองลงมาได้แก่งบดำเนินงาน ร้อยละ 23 งบเงินอุดหนุน ร้อยละ 18 งบลงทุน ร้อยละ 13 และงบรายจ่ายอื่น ร้อยละ 3 ของงบประมาณตามลำดับ

แนบหนังสือมาตรการและแนวทางเร่งรัดการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

เพื่อเป็นการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2555 เห็นชอบให้มีมาตรการและแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 (เอกสารแนบ 1) โดยกำหนดเป้าหมายอัตราการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนและรายจ่ายภาพรวม แยกเป็นรายไตรมาส ดังนี้

ไตรมาสที่	เป้าหมายการเบิกจ่ายรายจ่ายลงทุนสะสม ณ สิ้นไตรมาส (%)	เป้าหมายการเบิกจ่ายรายจ่ายภาพรวมสะสม ณ สิ้นไตรมาส (%)
1	10	20
2	23	42
3	43	67
4	72	93

สำหรับแนวทางการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต้องตามมาตรการและแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินประจำปี 2555 ดังกล่าวข้างต้น กำหนดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานในการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินฯ พร้อมทั้งรายงานปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามแผนหรือการปรับแผนต่อคณะกรรมการหรือคณะทำงานในการเร่งรัดการจ่ายงบประมาณภาครัฐ อย่างช้าก่อนสิ้นไตรมาส

การควบคุมที่มีอยู่

ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน มีการรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินกันไว้เบิกเหลือมปีต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินเพื่อรับทราบเป็นประจำทุกเดือน ล่าสุดได้มีการรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 และเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2555 ในการประชุมครั้งที่ 3/2555 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2555

แบบผลการเบิกจ่ายเงินประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.2554 ณ 30 ก.ย.54

การติดตามผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554)

ตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินของรัฐบาลในปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี 2554) กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายสิ้นปีในภาพรวมไม่น้อยกว่า ร้อยละ 93 และเป้าหมายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่า ร้อยละ 72 แต่จากผลการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัย พบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด (เอกสารแนบ 2) คือต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายร้อยละ 18.36 รายละเอียดดังนี้

เปรียบเทียบเป้าหมายการเบิกจ่ายเงินในภาพรวมตามนโยบายของรัฐกับการเบิกจ่ายจริง ของมหาวิทยาลัยทักษิณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554

ไตรมาสที่	เป้าหมายการเบิกจ่ายเงินในภาพรวม สะสม ณ สิ้นไตรมาส (%)	การเบิกจ่ายจริงในภาพรวม สะสม ณ สิ้นไตรมาส (%)	ผลต่าง (%)
1	20	1.74	
2	44	60.26	
3	68	64.73	
4	93	74.64	18.36

สำหรับการเบิกจ่ายเงินงบลงทุนในปีงบประมาณ พ.ศ.2554 พบว่า ผลการเบิกจ่ายเงินต่ำกว่าเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนดไว้มาก คือต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายร้อยละ 71.20 รายละเอียดดังนี้

เปรียบเทียบเป้าหมายการเบิกจ่ายเงินงบลงทุนตามนโยบายของรัฐกับการเบิกจ่ายจริงของมหาวิทยาลัย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2554

ไตรมาสที่	เป้าหมายการเบิกจ่ายเงินงบลงทุน สะสม ณ สิ้นไตรมาส (%)	การเบิกจ่ายจริงงบลงทุน สะสม ณ สิ้นไตรมาส (%)	ผลต่าง (%)
1	10	0.00	
2	35	0.07	
3	61	0.52	
4	72	0.80	71.20

เพื่อเป็นการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งานตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดให้มีการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 ขึ้น เพื่อติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินการเบิกจ่าย และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์นำไปสู่การบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพต่อไป

5.2 สรุปผลการตรวจสอบ

เป็นการสรุปผลการตรวจสอบที่ประมวลผลจากข้อมูลกระดาษทำการ และการสัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง ซึ่งจะต้องสรุปเป็นหัวข้อต่าง ๆ ในรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

5.2.1 ประเด็นข้อตรวจพบ

เป็นการระบุประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ ว่ามีประเด็นใดบ้าง ตัวอย่างเช่น

ประเด็นข้อตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนจากรัฐบาล) ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 ไม่เป็นไปตามแผนหรือนโยบายของรัฐบาล

5.2.2 หลักเกณฑ์ (Criteria)

เป็นการบอกให้ทราบถึงหลักเกณฑ์ กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน คู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงาน ที่กำหนดไว้มีอะไรบ้าง ตัวอย่างเช่น

หลักเกณฑ์ (Criteria)

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 (วันที่ 31 มีนาคม 2555) ต้องดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล โดยมีอัตราเป้าหมายการเบิกจ่าย ดังนี้

1. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายในภาพรวม ต้องเบิกจ่ายได้ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 42 ของงบประมาณ
2. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายงบลงทุน ต้องเบิกจ่ายได้ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 23 ของงบประมาณ

5.2.3 ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition)

เป็นการบอกให้ทราบถึงสภาพการดำเนินงานในปัจจุบันว่าเป็นอย่างไร เป็นการสรุปผลการตรวจสอบที่ได้ ตัวอย่างเช่น

ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition)

1. ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนจากรัฐบาล) ในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 (วันที่ 31 มีนาคม 2555) ต่ำกว่าแผน/เป้าหมายการเบิกจ่ายที่รัฐบาลกำหนด

จากการตรวจสอบพบว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนจากรัฐบาล) ในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 (วันที่ 31 มีนาคม 2555) มีการเบิกจ่ายทั้งสิ้น 209.256 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 33.11 ของงบประมาณทั้งสิ้น (เอกสารแนบ 3) ต่ำกว่าเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ดังนี้

ไตรมาสที่	เป้าหมายการเบิกจ่ายรายจ่ายภาพรวม สะสม ณ สิ้นไตรมาส (%)	การเบิกจ่ายจริงภาพรวม สะสม ณ สิ้นไตรมาส (%)
1	20	26.86
2	42	33.11
3	67	
4	93	

2. ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนจากรัฐบาล) งบลงทุนของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 (วันที่ 31 มีนาคม 2555) ต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายที่รัฐบาลกำหนด

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2555 มหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณงบลงทุน จำนวน 134.529 ล้านบาท แยกเป็น เงินอุดหนุนจากรัฐบาล จำนวน 65.301 ล้านบาท และเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย จำนวน 69.228 ล้านบาท รายละเอียดดังนี้

รายการ	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล (ล้านบาท)	เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (ล้านบาท)	รวม (ล้านบาท)
ครุภัณฑ์ประจำอาคารเรียนรวม อเนกประสงค์ 2	9.758		9.758
ครุภัณฑ์		7.130	7.130
สิ่งก่อสร้างปีเดียว		6.915	6.915
สิ่งก่อสร้างผูกพันเดิม	16.168	2.373	18.541
สิ่งก่อสร้างผูกพันใหม่	39.375	52.810	92.185
รวม	65.301	69.228	134.529

จากการตรวจสอบ พบว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย (เงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนจากรัฐบาล) งบลงทุนของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 (วันที่ 31 มีนาคม 2555) ยังไม่มีการเบิกจ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ 0.00 ของงบประมาณทั้งสิ้น (เอกสารแนบ 3) ต่ำกว่าเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ดังนี้

แนบรายงาน
ผลการเบิก
จ่ายเงิน
งบประมาณ
พ.ศ.2555 ณ
31 มี.ค.55

ไตรมาสที่	เป้าหมายการเบิกจ่ายรายจ่ายภาพรวม สะสม ณ สิ้นไตรมาส (%)	การเบิกจ่ายจริงภาพรวม สะสม ณ สิ้นไตรมาส (%)
1	10	0.00
2	23	0.00
3	43	
4	72	

ความคืบหน้าในการดำเนินการลงทุน (เงินแผ่นดิน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555

รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ผลการสอบทาน
ครุภัณฑ์ประจำอาคารเรียนรวม อเนกประสงค์ 2	9.758	อยู่ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดรายละเอียดครุภัณฑ์ ยังไม่ได้ ดำเนินการเนื่องจากอาคารเรียนรวมยังไม่ แล้วเสร็จ
ค่าต่อเติมอาคารเรียนรวม อเนกประสงค์ 2 (งบบุคลากร)	16.168	ยังไม่มีเบิกจ่ายเงิน งานมีความ คืบหน้าโดยรวมประมาณ 50%
ค่าก่อสร้างอาคารปฏิบัติการและ บริหารวิทยาเขตสงขลา	39.375	ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากรูปแบบ รายการยังไม่นิ่ง อยู่ระหว่างตกลง เปลี่ยนแปลงรูปแบบการก่อสร้าง อาคาร
รวม	65.301	

แนบรายงานผลการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือในปี งบประมาณ พ.ศ.2552 ณ 31 มี.ค.55

3. สถานภาพการเบิกจ่ายเงินงบประมาณลงทุน ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 (วันที่ 31 มีนาคม 2555)

3.1 การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปี (เงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนจากรัฐบาล) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 จำนวนทั้งสิ้น 33.235 ล้านบาท (เอกสารแนบ 4)

- เบิกจ่ายแล้ว จำนวน 13.088 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.38 ของวงเงิน งบประมาณที่กันไว้เบิกเหลือปีทั้งสิ้น

- ยังไม่ได้เบิกจ่าย จำนวน 20.147 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 60.62 ของวงเงิน งบประมาณที่กันไว้เบิกเหลือปีทั้งสิ้น รายละเอียดดังนี้

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
1	ค่าก่อสร้างอาคารเรียนคณะเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน	15.900
2	ค่าก่อสร้างอาคารศูนย์เครื่องมือกลาง	2.044
3	ค่าก่อสร้างอาคารสัมมนาอาคาร	2.203
	รวม	20.147

จะเห็นว่าเงินกันไว้เบิกเหลือปี ปีงบประมาณ พ.ศ.2552 ที่ยังมีได้เบิกจ่ายจะเป็น โครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ทั้งสิ้น

3.2 การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี (เงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนจากรัฐบาล) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 จำนวนทั้งสิ้น 17.372 ล้านบาท ยังไม่มีการเบิกจ่าย (เอกสารแนบ 5) รายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
1	ค่าก่อสร้างอาคารเรียนคณะเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน	2.500
2	ค่าก่อสร้างอาคารศูนย์เครื่องมือกลาง	9.800
3	ค่าก่อสร้างอาคารสัมมนาอาคาร	5.072
	รวม	17.372

จะเห็นได้ว่าเงินกันไว้เบิกเหลือมปี ปีงบประมาณ พ.ศ.2553 ที่ยังมีได้เบิกจ่ายจะเป็นโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ทั้งสิ้น เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ.2552 ซึ่งสาเหตุมาจากการก่อสร้างล่าช้า ไม่แล้วเสร็จตามสัญญา ส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

3.3 การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี (เงินแผ่นดินและเงินอุดหนุนจากรัฐบาล) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เฉพาะงบลงทุน จำนวนทั้งสิ้น 95.021 ล้านบาท (เอกสารแนบ 6)

- เบิกจ่ายแล้ว จำนวน 3.927 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.13 ของวงเงินงบประมาณที่กันไว้เบิกเหลือมปี (เฉพาะงบลงทุน)
- ยังไม่เบิกจ่าย จำนวน 91.094 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 95.87 ของวงเงินงบประมาณที่กันไว้เบิกเหลือมปี (เฉพาะงบลงทุน) รายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	หมายเหตุ
	<u>หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</u>		
1	ค่าก่อสร้างอาคารศูนย์เครื่องมือกลาง	4.876	
2	ค่าก่อสร้างอาคารสัมมนาอาคาร	41.225	
3	ค่าก่อสร้างอาคารเรียนรวมเฟส 2	17.640	
4	ค่าก่อสร้างอาคารปฏิบัติการด้านวิทยาศาสตร์และการกีฬา	19.080	
5	ค่าจ้างต่อเติมอาคารเรียนรวมอเนกประสงค์ 2 เฟส 2	5.580	
	<u>หมวดค่าครุภัณฑ์</u>		
6	ชุดทดลองการกลั่นในหอกลั่นแบบบีบีเปิดแค็ป (คณะวิทยาศาสตร์)	0.594	เบิกจ่ายเดือน เม.ย.55
7	ชุดศึกษาพลังงานการไหลในระบบท่อและการวัดอัตราการไหล (คณะวิทยาศาสตร์)	0.203	เบิกจ่ายเดือน เม.ย.55
8	ชุดหอดูดซึมแก๊สแบบแพคคอลัมน์ (คณะวิทยาศาสตร์)	0.546	เบิกจ่ายเดือน เม.ย.55
9	ชุดครุภัณฑ์ประกอบห้องปฏิบัติการทางการวัดผล (คณะศึกษาศาสตร์)	0.946	ได้ผู้ขายแล้ว อยู่ระหว่างรอทำสัญญา
10	ค่าปรับปรุงซ่อมแซมและจัดทำตู้จัดแสดงข้อมูลในพิพิธภัณฑ์คติชนวิทยา (สถาบันทักษิณคดีศึกษา)	0.404	ขยายเวลาส่งมอบตามมติ ครม. 180 วัน
	รวม	91.094	

4. ความคืบหน้าในการดำเนินการโครงการก่อสร้าง (งบลงทุน) เฉพาะรายการสิ่งก่อสร้าง (เอกสารแนบ 7) รายละเอียด ดังนี้

โครงการก่อสร้าง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ	ปัญหา/อุปสรรค
อาคารเรียนคณะเทคโนโลยีและการพัฒนาชุมชน	มหาวิทยาลัยบอกลิสัญญาผู้รับจ้างรายเดิม และได้คัดเลือกผู้รับจ้างรายใหม่ คือ กิจการร่วมค้า EPBQ เป็นผู้ทำงานส่วนที่เหลือ	<ol style="list-style-type: none"> 1. การออกแบบอาคารมีมูลค่าเกินกว่าวงเงินงบประมาณที่ได้รับ ทำให้ต้องมีการตัดทอนรายการ และหากก่อสร้างแล้วเสร็จก็ไม่สามารถใช้งานได้สมบูรณ์ 2. การคำนวณราคากลางมีบางรายการตกหล่นและปริมาณผิดพลาด 3. ความไม่พร้อมของผู้รับจ้างในเรื่องแรงงานและวัสดุ 4. ยังไม่ทำสัญญาจ้างเนื่องจากรอสำนักงบประมาณอนุมัติวงเงินค่าก่อสร้าง
อาคารศูนย์เครื่องมือกลาง	ส่งมอบงานแล้ว 6 งวด จากงวดงานทั้งหมด 18 งวด	<p><u>ของมหาวิทยาลัย</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ความไม่ชัดเจนของตำแหน่งที่ตั้งอาคาร ไม่มีแผนการใช้ประโยชน์ที่ดินในอนาคต (ผังแม่บท) ตามแผนพัฒนาการศึกษาระยะ 15-20 ปี 2. ปัญหารูปแบบรายการขัดแย้ง ส่งผลให้การทำงานบางส่วนล่าช้า <p><u>ของผู้รับจ้าง</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ปัญหาแรงงานมีจำนวนน้อยกว่าปริมาณงานที่สามารถจะดำเนินการได้ 2. ความไม่พร้อมในเรื่องวัสดุ
อาคารสัมมนาอาคาร	มหาวิทยาลัยบอกลิสัญญาผู้รับจ้างรายเดิม และดำเนินการประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างส่วนที่เหลือโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์	<p><u>ของมหาวิทยาลัย</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ตำแหน่งที่ตั้งอาคารไปทับซ้อนกับที่ดินที่ยังไม่สามารถแก้ปัญหาได้ส่งผลให้ต้องแก้ปัญหาโดยการเลื่อนตำแหน่งก่อสร้างอาคาร 2. ปัญหารูปแบบรายการขัดแย้งส่งผลให้การทำงานบางส่วนล่าช้า 3. คณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่สามารถรายงานผลภายใน 30 วัน เพราะต้องใช้เวลาในการคำนวณราคากลางงานส่วนที่เหลือ ส่งผลให้การทำงานล่าช้า <p><u>ของผู้รับจ้าง</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ขาดแคลนแรงงาน มีแรงงานน้อย ส่งผลให้การทำงานล่าช้า

โครงการก่อสร้าง	ความคืบหน้าในการดำเนินการ	ปัญหา/อุปสรรค
อาคารเรียนรวมเฟส 2	ดำเนินการประมูลราคาจ้างเหมา ก่อสร้างโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ 2	การดำเนินการประกวดราคาจ้างเหมา ก่อสร้างโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ 1 มีผู้มายื่นซองเพียงรายเดียว มหาวิทยาลัยจึงสั่งยกเลิกการประมูล ราคาและให้ดำเนินการจัดจ้างใหม่
อาคารปฏิบัติการด้านวิทยาศาสตร์และ การกีฬา	ดำเนินการประกวดราคาจ้างเหมา ก่อสร้างโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ 2	การดำเนินการประกวดราคาจ้างเหมา ก่อสร้างโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ 1 มีผู้มายื่นซองเพียงรายเดียว มหาวิทยาลัยจึงสั่งยกเลิกการประมูล ราคาและให้ดำเนินการจัดจ้างใหม่
ต่อเติมอาคารเรียนรวมอเนกประสงค์ 2 เฟส 2	ผู้รับจ้างยังไม่มีส่งมอบงาน อยู่ ระหว่างการแก้ไขสัญญาการปรับงวด งาน	ผู้รับจ้างขอปรับงวดงานใหม่และขยาย เวลาตามมติ ครม.

5.2.4 สาเหตุและผลกระทบ (Effect)

เป็นการรายงานสาเหตุ ผลกระทบหรือผลเสียหายที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานว่า
เป็นอย่างไร ตัวอย่างเช่น

สาเหตุและผลกระทบ

ผลจากการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของมหาวิทยาลัยทักษิณที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาล
กำหนด เป็นผลมาจาก

1. โครงการก่อสร้างขนาดใหญ่ไม่แล้วเสร็จตามสัญญา โดยเฉพาะการก่อสร้างที่มีงบประมาณ
ผูกพันมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 จนถึงปัจจุบัน ส่งผลให้การเบิกจ่ายต้องล่าช้าออกไป ไม่เป็นไป
ตามเป้าหมายของรัฐบาล จากการสอบถามผู้เกี่ยวข้องถึงสาเหตุที่ทำให้การก่อสร้างล่าช้าไม่เป็นไปตาม
แผนหรือสัญญา เนื่องจาก

1) มหาวิทยาลัยบอกเลิกสัญญาจ้างกับผู้รับจ้าง เพราะผู้รับจ้างทำงานล่าช้า แรงงานมีน้อย
กว่าปริมาณงานที่สามารถดำเนินการได้จริง ต้องดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างรายใหม่ และต้องรอการอนุมัติ
เงินงบประมาณจากสำนักงบประมาณสำหรับวงเงินค่าก่อสร้างที่เพิ่มขึ้น

2) ความไม่ชัดเจนของรูปแบบรายการสิ่งก่อสร้าง

3) ปัญหาจากอุทกภัยที่เกิดขึ้นในภาคใต้ ส่งผลกระทบต่อการก่อสร้าง รัฐบาลจึงมีมาตรการ
ความช่วยเหลือผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบ โดยให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐ
ขยายเวลาให้กับผู้ประกอบการที่ได้รับผลกระทบในการส่งมอบงานออกไปอีก จำนวน 180 วัน

2. การกำหนดรายละเอียดครุภัณฑ์บางรายการทำให้ผู้ขายไม่สามารถเข้าเสนอราคาได้หรือเข้า
เสนอราคาแต่คุณลักษณะของครุภัณฑ์ไม่ตรงตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ต้องมีการประกาศประมูลราคา
หลายครั้ง ส่งผลให้ยังไม่มีการเบิกจ่าย

3. การดำเนินการประมูลราคาจ้างโครงการก่อสร้างขนาดใหญ่โดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ มี
ผู้สนใจมายื่นซองเพียงรายเดียว มหาวิทยาลัยจึงสั่งยกเลิกการประมูลราคาจ้างโดยวิธีการทาง

อิเล็กทรอนิกส์ และประกาศประมูลราคาใหม่ ทำให้การดำเนินการต้องล่าช้าออกไป

4. กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างใหม่ตามมติ คณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2555 โดยยกเลิกหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างเดิม (ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 6 ก.พ.50) ส่งผลให้ราคากลางซึ่งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างของมหาวิทยาลัยที่ดำเนินการไปแล้วและเตรียมประกาศประกวดราคาจ้างก่อสร้างต้องยกเลิกและกลับไปดำเนินการกำหนดราคากลางกันใหม่ ทำให้การดำเนินการประกวดราคาจ้างต้องล่าช้าออกไป

5.3 ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ (Recommendation)

เป็นส่วนที่สำคัญที่สุดในรายงานผลการตรวจสอบ เพราะเป็นการเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน คู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติที่กำหนดไว้ หรือให้มีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ตัวอย่างเช่น

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

1. มหาวิทยาลัยต้องเร่งแก้ปัญหาโครงการก่อสร้างที่ล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน ซึ่งเป็นสาเหตุหลักที่ส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนหรือเป้าหมายของรัฐบาล อาทิเช่น

1) โครงการก่อสร้างที่ครบกำหนดสัญญาจ้างแล้วแต่การก่อสร้างยังไม่แล้วเสร็จ ควรนัดประชุมเพื่อติดตามและแก้ปัญหาพร้อมกันโดยด่วนระหว่างคณะกรรมการตรวจการจ้าง ผู้รับจ้าง และบริษัทที่ปรึกษาควบคุมงานก่อสร้าง ได้แก่ โครงการก่อสร้างอาคารศูนย์เครื่องมือกลาง

2) โครงการก่อสร้างที่อยู่ระหว่างจัดหาผู้รับจ้างรายใหม่ และยังไม่ได้ผู้รับจ้างเนื่องจากมีผู้รับจ้างมายื่นซองประกวดราคาฯ เพียงรายเดียวจนต้องมีการยกเลิกการประกวดราคาจ้างฯ ควรเชิญชวนผู้มีอาชีพประกอบการก่อสร้างมาร่วมยื่นซอง โดยจัดทำหนังสือแจ้งตรงไปยังผู้มีอาชีพก่อสร้าง และพิจารณาในเรื่องความรับผิดชอบของผู้รับจ้างที่เคยทำสัญญาจ้างกับมหาวิทยาลัยมาประกอบการพิจารณาด้วย

2. แจ้งผู้เกี่ยวข้องให้ระมัดระวังในเรื่องการกำหนดรายละเอียดครุภัณฑ์ให้ชัดเจน รายละเอียดที่กำหนดต้องให้สามารถมีผู้เข้าร่วมแข่งขันได้ เพื่อมิให้เสียเวลาในการประกาศประมูลราคาใหม่

3. ควรมีการติดตามความคืบหน้าในการเบิกจ่ายในที่ประชุมคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน นอกเหนือจากการรายงานการเบิกจ่ายเพื่อรับทราบตามปกติ

ผู้เขียนจึงหวังว่าแนวทางการตรวจสอบการบริหารงบประมาณที่ผู้เขียนได้กล่าวมาทั้งหมด คงเป็นประโยชน์สำหรับผู้ศึกษาค้นคว้าเพื่อใช้ในการต่อยอดต่อไป

บรรณานุกรม

แนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบการบริหารงบประมาณในส่วนงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2556
กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ
คำจำกัดความงบลงทุน ตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร 0704/ว 33 ลงวันที่ 18 มกราคม 2553
เรื่อง การปรับปรุงหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ
