

แสดงรายละเอียดประเภทข้อตรวจพบและสรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ประเภทข้อตรวจพบ	สรุปประเด็นข้อตรวจพบ
1. การจัดซื้อจัดจ้าง	
1.1 ความถูกต้อง/ครบถ้วนของรายงานขอซื้อขอจ้าง	1) ไม่กำหนดราคากลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง/กำหนดแต่ไม่ครบถ้วนทุกรายการ 2) ไม่กำหนดวันที่ต้องการใช้พัสดุ
1.2 ความถูกต้องของใบสั่งซื้อสั่งจ้าง/สัญญาซื้อสัญญาจ้าง	1) ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่กำหนดวันส่งมอบพัสดุ สถานที่ส่งมอบ ระยะเวลาประกัน อัตราค่าปรับการผิดเงื่อนไขของคู่สัญญา รายละเอียดของผู้ซื้อและผู้ขาย เป็นต้น 2) หัวหน้าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เกินอำนาจที่ได้รับมอบตามคำสั่ง มข. ที่ 636/2561 เรื่องการมอบอำนาจให้ปฏิบัติการแทนเกี่ยวกับการพัสดุ 3) ข้อตกลงการจ้างไม่ระบุชื่อผู้รับจ้าง หมายถึงผู้รับมอบอำนาจให้ปฏิบัติแทนมหาวิทยาลัยว่าเป็นใครได้รับมอบอำนาจให้ลงนามในใบสั่งซื้อสั่งจ้าง 4) ใบสั่งซื้อสั่งจ้างไม่ได้ติดอากรแสตมป์
1.3 การตรวจรับพัสดุ	1) การตรวจรับพัสดุล่าช้า 2) ตรวจรับพัสดุก่อนวันที่ผู้รับจ้างส่งมอบพัสดุ 3) รายชื่อกรรมการตรวจรับไม่ตรงกับคำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจรับ โดยไม่มีหนังสือขออนุมัติเปลี่ยนแปลงกรรมการตรวจนับแบบประกอบ
1.4 จัดซื้อจัดจ้างกรณีมีความจำเป็นเร่งด่วน	1) หน่วยงานรายงานขอความเห็นชอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐล่าช้า 2) การจัดซื้อจัดจ้างนั้นไม่มีความจำเป็นเร่งด่วนตามระเบียบกำหนด
1.5 การจัดซื้อจัดจ้างเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กจว) 0405.2/ว119	1) รายงานขอความเห็นชอบเสนอต่อผู้บริหารเกิน 5 วันทำการ นับจากวันที่ในหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างครั้งนั้น 2) รายการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานตามแนวทางปฏิบัติของหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กจว) 0405.2/ว119 แต่ไม่ปฏิบัติตาม 3) รายการจัดซื้อจัดจ้างไม่อยู่ในรายการเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานแต่ถือปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติของหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กจว) 0405.2/ว119
1.6 การจัดซื้อจัดจ้างประเด็นอื่นๆ	1) ประเภทของพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง 2) การจัดซื้อจัดจ้างเข้าข่ายลักษณะการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง 3) การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุแต่ไม่ดำเนินการตามระเบียบจัดซื้อจัดจ้าง ฯ 4) การคืนหลักประกันสัญญาล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด 5) ไม่แนบสำเนาคู่มือจดทะเบียนรถหรือสำเนาใบขับขี่พนักงานขับรถประกอบการเบิกจ่าย
2. ค่าตอบแทน	
2.1 ค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	1) ใบขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการระบุรายชื่อผู้ปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนตามการปฏิบัติงานจริง หรือไม่ระบุรายชื่อผู้ควบคุม หรือระบุวันที่ปฏิบัติงานไม่ตรงกับวันที่เบิกจ่าย

ประเภทข้อตรวจพบ	สรุปประเด็นข้อตรวจพบ
	<p>2) ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ได้บันทึกบัญชีลงเวลาการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ/ไม่บันทึกเวลาปฏิบัติงานด้วยเครื่องบันทึกเวลา ในการเริ่มหรือเสร็จสิ้น หรือเริ่ม-เสร็จสิ้นการปฏิบัติงานในแต่ละครั้ง</p> <p>3) จำนวนการเบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ถูกต้องตรงกับการบันทึกบัญชีลงเวลาการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ/เครื่องบันทึกเวลา</p> <p>4) การเบิกจ่ายค่าตอบแทนไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และอัตราค่าตอบแทนที่กำหนดไว้ในระเบียบ</p> <p>5) หน่วยงานมีเครื่องบันทึกเวลาปฏิบัติงานแต่ไม่นำมาใช้ในการ ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ</p>
2.2 ค่าตอบแทนกรรมการสอบวิทยานิพนธ์	ไม่แนบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์และใบสำคัญรับเงินในการเบิกจ่าย
2.3 ค่าตอบแทนอื่นๆ	<p>1) แต่งตั้งรายชื่อเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมรายชื่อในการเบิกจ่ายค่าตอบแทน</p> <p>2) รายละเอียดตามใบสำคัญรับเงินของค่าตอบแทนวิทยากรและกำหนดการไม่ตรงกัน</p>
3. ค่าเดินทางไปราชการ	
3.1 ค่าเดินทางไปราชการในประเทศ	<p>1) ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินในการจ่ายค่ายานพาหนะรับจ้างไม่ได้ระบุเหตุผลและความจำเป็น</p> <p>2) การซื้อบัตรโดยสารผ่านบริษัทตัวแทนจำหน่าย ใบเสร็จรับเงินไม่แนบรายละเอียดการเดินทาง เที่ยวบิน เวลา วันที่เดินทาง ประกอบ</p> <p>3) เบิกจ่ายค่าพาหนะแต่ระบุเป็นค่าใช้จ่ายอื่นๆ เป็นการเบิกจ่ายจำแนกรายการค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ</p> <p>4) บันทึกขออนุมัติเดินทาง ไม่ระบุวิธีการเดินทาง</p> <p>5) เดินทางไปราชการโดยใช้รถยนต์ส่วนตัวไม่แนบแผนที่ประกอบรายงานการเดินทาง</p>
3.2 ค่าเดินทางไปราชการต่างประเทศ	<p>1) แนบบัตรโดยสารเครื่องบิน แต่ไม่แนบ Itinerary</p> <p>2) การอ้างอิงวันที่ในการคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนธนาคารแห่งประเทศไทย ไม่ถูกต้อง</p> <p>3) กรณีโดยสารเครื่องบินของบริษัทสายการบินอื่น ไม่มีการสอบถามราคาบัตรโดยสารกับบริษัท การบินไทยจำกัด (มหาชน)</p> <p>4) การขออนุมัติให้นักศึกษาเดินทางไปต่างประเทศ ไม่ระบุหนังสือคำสั่งมอบอำนาจจากอธิการบดี</p>
4. การเบิกจ่ายทั่วไป	<p>1) ใบสำคัญรับเงินมีรายละเอียดจำนวนเงินไม่ตรงกับการเบิกจ่าย</p> <p>2) ไม่มีเอกสารประกอบการรับเงินแนบในชุดเบิกจ่าย</p> <p>3) ใบเสร็จรับเงินที่ใช้เป็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ไม่ระบุจำนวนเงิน/ราคาต่อหน่วย(กรณีค่าอาหารและเครื่องดื่ม) และผู้เบิกไม่ได้ลงชื่อรับรอง</p>

ประเภทข้อตรวจพบ	สรุปประเด็นข้อตรวจพบ
	การจ่ายเงิน
5. การโอนจ่ายเงินยืมตามโครงการ	การโอนจ่ายเงินยืมตามโครงการต่างๆที่ลูกหนี้ยืม ใบสั่งจ่ายไม่มีการลงนามอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ/ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติไม่ครบถ้วน
6. การหักภาษี ณ ที่จ่าย	<p>1) การจ่ายค่าจ้างบุคคลธรรมดา 10,000.00 บาท ขึ้นไป ไม่หัก ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย</p> <p>2) ค่าตอบแทนอาจารย์พิเศษ ไม่ได้หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามอัตรา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</p>
7. การใช้บัตรเติมน้ำมันราชการ	มีการใช้ราชการเติมน้ำมันโดยไม่ใช้บัตรเติมน้ำมัน (พริทการ์ด)
8. การดำเนินกิจกรรม/โครงการ	<p>1) การเบิกจ่ายค่าจ้างมหาวิทยาลัยไม่ระบุเวลาการทำงานและอัตราการ เบิกจ่าย</p> <p>2) การเบิกจ่ายเงินค่าอาหารและเครื่องดื่มเกินอัตราตามประกาศ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ฉบับที่ 1880/2559 เรื่องค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและ ดำเนินงานโครงการกำหนด</p>