

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๑๒ เดือน)**

**หน่วยรับตรวจ** มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ สังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม  
งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีดังนี้

งบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรร	๓๘๓,๐๔๙,๗๐๐.๐๐	บาท
งบประมาณแผ่นดิน (งบกลางรายการสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน)	๖,๑๙๐,๙๐๐.๐๐	บาท
งบประมาณแผ่นดิน (นอก พ.ร.บ.)	๘,๕๓๐,๐๐๐.๐๐	บาท
เงินบำรุงการศึกษา	๕๕,๗๖๖,๓๗๐.๐๐	บาท
เงิน กศ.ปช.	๙,๓๐๒,๘๐๐.๐๐	บาท
เงินมหาบัณฑิต (ปกติ)	๒๓๕,๒๐๐.๐๐	บาท
เงินมหาบัณฑิต (กศ.ปช.)	๑,๖๓๐,๒๐๐.๐๐	บาท
งบประมาณรายได้อื่น	๑๗,๔๖๔,๐๖๔.๕๒	บาท
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b><u>๔๘๒,๑๖๙,๒๓๔.๕๒</u></b>	<b>บาท</b>

**เรื่องที่ตรวจ :** การปฏิบัติงานด้านการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่าย การเงิน บัญชี พัสดุ การปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รวมถึงประกาศ และหน่วยงานที่มีรายได้ตามโครงการต่างๆ

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบถึงการปฏิบัติงานด้านการบริหารงบประมาณ การเงิน บัญชี พัสดุ และหน่วยงานที่มีรายได้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแสดงข้อมูลทางการเงินและบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบถึงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณ การเงิน บัญชี พัสดุ และหน่วยงานที่มีรายได้ถึงการมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ
๓. เพื่อเป็นข้อเสนอต่อผู้บริหารในการเสนอแนะแนวทาง และวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกระบวนการ มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพรวมถึงมีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ประหยัด และเกิดประโยชน์สูงสุด

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่าย การรับ - จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การบันทึกข้อมูลทางบัญชี และงานพัสดुरายจ่ายงบประมาณจำแนกออกเป็น ๒ ลักษณะ ได้แก่

๑.๑ รายจ่ายของส่วนราชการ จำแนกออกเป็น ๕ ประเภทรายจ่าย ได้แก่

- ๑.๑.๑ งบบุคลากร
- ๑.๑.๒ งบดำเนินงาน
- ๑.๑.๓ งบลงทุน

๑.๑.๔ งบเงินอุดหนุน

๑.๑.๕ งบรายจ่ายอื่น

๑.๒ รายงานงบกลาง รายการเงินช่วยเหลือข้าราชการและลูกจ้างเกี่ยวกับคำรักษาพยาบาล  
สวัสดิการ การศึกษาของบุตรข้าราชการและลูกจ้างประจำ

๒. ตรวจสอบหน่วยงานที่มีรายได้ตามโครงการต่างๆ

๓. สอบทานระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงิน และพัสดุ โดยวิธีสุ่มตรวจรายการไม่  
น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของรายการทั้งหมด ตามดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบ

๔. โครงการตามนโยบายของรัฐบาลเป็นการตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดการพัสดุตามโครงการ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

#### วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายงบประมาณ

๒. ตรวจสอบการมีตัวตนอยู่จริงของทรัพย์สินของหน่วยงาน

๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน บัญชี และพัสดุโดยการ  
สอบถาม หรือใช้แบบสำรวจการควบคุมภายใน การสังเกตการณ์การปฏิบัติงานการทดสอบรายการโดย  
ตรวจสอบเอกสารประกอบรายการว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุม  
ภายใน

๔. สัมภาษณ์สอบทานวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่มีอยู่แล้วหรือคาดว่าจะเกิดขึ้นในการที่  
จะหาทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงต่างๆ เหล่านั้น โดยการให้ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา และข้อมูลที่สำคัญต่อ  
ฝ่ายบริหารในการวางมาตรการป้องกัน แก้ไขได้ทันเวลา

#### สรุปผลการตรวจสอบ

##### ๑. การปฏิบัติงานด้านการ บริหารงบประมาณ

- จากการตรวจสอบการได้รับจัดสรรงบประมาณทั้งสิ้นในการบริหารงานปีงบประมาณพ.ศ.  
๒๕๖๕ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ได้รับงบประมาณจัดสรรทั้งสิ้น จำนวน ๔๘๒,๑๖๙,๒๓๔.๕๒ บาท ซึ่ง  
ได้รับงบประมาณจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน ๓๘๓,๐๔๙,๗๐๐.๐๐ บาท งบประมาณแผ่นดินซึ่งเป็น  
งบกลางรายการสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉินเพื่อสำรองจ่ายในกรณีฉุกเฉิน หรือจำเป็นซึ่งได้มีการโอนเพิ่มเติม จำนวน  
๖,๑๙๐,๙๐๐.๐๐ เงินงบประมาณจัดสรรจากเงินรายได้ ได้รับจัดสรร จำนวน ๘๔,๓๙๘,๖๓๔.๕๒ บาท

- จากการตรวจสอบผลการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ วันที่  
๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่าได้มีการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๔๓๗,๕๘๗,๔๙๕.๓๒  
บาท จากงบประมาณจัดสรรทั้งสิ้น จำนวน ๔๘๒,๑๖๙,๒๓๔.๕๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๗๕

- จากการตรวจสอบผลการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่าได้มีการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๔๓๗,๕๘๗,๔๙๕.๓๒ บาท จากงบประมาณจัดสรรทั้งสิ้น จำนวน ๔๘๒,๑๖๙,๒๓๔.๕๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๗๕
- จากการตรวจสอบผลการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินซึ่งได้มีงบประมาณโอนเพิ่มเติม จำนวน ๖,๑๙๐,๙๐๐ บาท ซึ่งเป็นงบกลางมีไว้สำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉิน หรือจำเป็น ซึ่งงบประมาณดังกล่าวได้มีการเบิกจ่ายงบประมาณไปแล้วคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐
- จากการตรวจสอบผลการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดิน (นอก พ.ร.บ.) ซึ่งได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๘,๕๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท และได้มีการเบิกจ่ายงบประมาณดังกล่าวแล้ว จำนวน ๘,๓๓๑,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งการเบิกจ่ายงบประมาณดังกล่าวได้มีงบประมาณคงเหลือจากการเบิกจ่าย จำนวน ๑๙๙,๐๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๕
- จากการตรวจสอบการเบิกเงินงบประมาณจัดสรรจากเงินรายได้ พบว่าได้มีการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณ จำนวน ๖๕,๗๕๗,๘๔๘,๘๕๕ บาท จากงบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๘๔,๓๙๘,๖๓๔,๕๒ บาท ซึ่งการเบิกจ่ายงบประมาณดังกล่าวได้มีงบประมาณคงเหลือจากการเบิกจ่าย จำนวน ๑๘,๖๔๐,๗๘๖.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๙๑
- จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณจัดสรรค่าสาธารณูปโภค พบว่า งบประมาณที่ได้รับจัดสรรในการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคมีเพียงพอต่อการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค ทางมหาวิทยาลัยจึงได้มีการดำเนินการขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณเหลือจ่ายจากงบลงทุน รวมถึงงบอื่นๆ ที่สามารถนำมาดำเนินโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ข้อ ๙ วรรค ๒ ของหลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรร หรือเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรรไปใช้จ่ายใดๆ ภายใต้แผนงานโครงการเดียวกัน โดยไม่ต้องขออนุมัติจากสำนักงบประมาณ ทั้งนี้เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีงบประมาณเพียงพอในการเบิกจ่ายสำหรับชำระค่าสาธารณูปโภคเพื่อมิให้เกิดหนี้ค้างชำระต่อหน่วยงาน
- จากการตรวจสอบงบประมาณรายจ่ายครุภัณฑ์ประจำปี ๒๕๖๕ พบว่าได้มีการขอดำเนินการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย จากรายการครุภัณฑ์ระบบอบแห้งพลังงานแสงอาทิตย์แบบเรือนกระจก เป็นรายการสิ่งก่อสร้าง คือ โรงเรือนระบบอบแห้งพลังงานแสงอาทิตย์แบบเรือนกระจก จำนวน ๑ งาน ซึ่งงบประมาณที่ขอโอนเปลี่ยนแปลง จำนวน ๘๒๐,๐๐๐ บาท จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวมถึงผู้เกี่ยวข้องได้ชี้แจงถึงการต้องโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณว่า ด้วยลักษณะ รูปแบบ การใช้งานรวมถึงประสิทธิภาพในการใช้ดำเนินการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดต่อผู้ใช้งาน และเป็นไปตามเป้าหมายในการให้บริการตามวัตถุประสงค์ของโครงการ
- จากการตรวจสอบงบประมาณรายจ่าย ภายใต้แผนงานบุคลากรภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่า รายจ่ายสำหรับบุคลากรซึ่งหมายถึงเงินเดือนข้าราชการ รวมถึง ค่าจ้าง พนักงานมหาวิทยาลัยที่ไม่เพียงพอ จึงดำเนินการขอใช้งบประมาณรายได้ของมหาวิทยาลัย จำนวน ๘,๑๑๗,๗๕๒.๓๔ บาท เพื่อนำมาเบิกจ่ายค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย และ ขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายคงเหลือจากงบประมาณ

รายงานบุคลากรภายใต้แผนงานบุคลากรภาครัฐซึ่งเป็นงบดำเนินงานคงเหลือ จำนวน ๑,๙๗๕,๙๖๕.๖๖ บาท เพื่อนำมาเบิกจ่ายในส่วนของเงินเดือนข้าราชการ และค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย

### ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ นั้น จะเห็นว่าการเบิกจ่ายยังดำเนินการเป็นไปตามเป้าหมาย รวมถึงวัตถุประสงค์การเบิกจ่ายงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และที่มีการดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์ แผนงานการใช้จ่ายงบประมาณ โดยมีการติดตาม เฝ้าระวังในการใช้งบประมาณในปีต่อไป รวมถึงกำกับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายงบประมาณตามระเบียบการเบิกจ่าย และการบริหารงบประมาณ กระทรวงการคลัง เพื่อให้มหาวิทยาลัยปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## ๒. การปฏิบัติงานการเงิน และบัญชี

ด้านการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment)

- จากการตรวจสอบพบว่ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ได้มีการดำเนินการใช้ระบบ (e - Payment) ในการดำเนินการเบิกจ่ายซึ่งได้มีการปรับปรุงให้ใช้งานได้คล่อง ทั้งนี้ยังได้มีการปรับปรุงบัญชีในระบบด้วยการนำเงินนอกงบประมาณเข้าสู่ระบบในการดำเนินการเบิกจ่าย เพื่อให้การดำเนินการปฏิบัติงานในระบบได้ประสิทธิภาพแต่ระหว่างการปรับปรุงการนำเงินนอกเข้าระบบนั้น ยังต้องมีการดำเนินการปรับปรุงระบบเพื่อเรียกดูรายงานเงินนอกงบประมาณ ซึ่งจากการสอบถามเจ้าหน้าที่ได้ชี้แจงว่าอยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงระบบดังกล่าว

- จากการตรวจสอบบัญชีทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมพบว่ามีลูกหนี้เงินยืมบางส่วนที่ยังไม่สามารถดำเนินการชำระเงินยืมได้ตามจำนวนที่ได้ทำการยืมเพื่อดำเนินโครงการ ซึ่งมีระยะเวลา ๓๐ วัน หลังดำเนินโครงการแล้วเสร็จ และ การยืมเงินในการเดินทางไปราชการ

- จากการตรวจสอบบัญชีทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมพบว่ามีลูกหนี้เงินยืมบางส่วนที่ยังไม่สามารถดำเนินการชำระเงินยืมได้ตามจำนวนที่ได้ทำการยืมเพื่อใช้ในการเดินทางไปราชการ ซึ่งมีระยะเวลา ๑๕ วัน ในการชำระเงินยืมคืนหลังกลับจากเดินทางไปราชการ

- ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ซึ่งมีระยะเวลาในการดำเนินการ ๓๐ วัน จากการตรวจสอบข้อมูลพบลูกหนี้บางส่วนที่ยังดำเนินการชำระเงินยืมยังมีครบ

## ๓. การปฏิบัติงานพัสดุ

๓.๑ จากการตรวจสอบติดตามการมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ ซึ่งตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่า ครุภัณฑ์เก้าอี้ไม่ตรงตามใบแจ้งปริมาณงาน และราคา (BOQ) ของโครงการปรับปรุงอาคารซ่ออินทนิล และมีรายการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๒๗ รายการ ซึ่งรายการที่ ๒๑ คือ ครุภัณฑ์เก้าอี้ตามรายการตามใบแจ้งปริมาณงาน และราคา (BOQ) คือเก้าอี้พนักพิงพร้อมเท้าแขน ๐.๔๕ ม x ๐.๔๕ ม x ๐.๘๐ ม (หุ้มหนังเทียม) จำนวน ๑๔๖ ตัว จากการตรวจสอบพบว่า เก้าอี้ที่ได้ส่งมอบให้กับทางมหาวิทยาลัยนั้น มิได้เป็นไปตามสเปกที่กำหนดไว้ในแบบ ตามใบแจ้งปริมาณงาน และราคา (BOQ) จำนวน ๑๒๗ ตัว ซึ่งจากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องได้มีการชี้แจงว่า ทางบริษัท

ผู้รับเหมาได้นำเก้าอี้ที่ถูกต้องตามใบแจ้งปริมาณงาน และราคา (BOQ) มาดำเนินการเปลี่ยนให้ถูกต้อง แต่มีการแก้ไขโดยการจัดทำที่פקแขนโดยการตัดแปลงสภาพโดยการเพิ่มเติม ต่อเติมที่פקแขนมาต่อกับตัวเก้าอี้ ซึ่งถือว่าครุภัณฑ์ที่นำมาส่งมอบมิได้ตรงตามตามสเปกที่กำหนดไว้ในแบบแสดงรายการ ตามใบแจ้งปริมาณงาน และราคา (BOQ) ทางเจ้าหน้าที่พัสดุจึงไม่สามารถ ตรวจสอบและลงหมายเลขเพื่อขึ้นทะเบียนรับเป็นพัสดุเป็นทรัพย์สินของทางมหาวิทยาลัยได้ ทั้งนี้ จากการสอบถามความก้าวหน้าในการติดตามทวงถามถึงการแก้ไขปัญหาเก้าอี้ ๑๒๗ ตัวดังกล่าว นั้น ทางเจ้าหน้าที่พัสดุได้ชี้แจงว่าได้มีการประสานงานไปยังคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงบริษัทผู้รับเหมาถึงปัญหาที่พบให้เร่งดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง

๓.๒ จากการตรวจสอบครุภัณฑ์ หมายเลข ๖๔.๖๐.๐๐๘.๐๐๘๘/๑๗ ซึ่งเป็นรายการจัดซื้อครุภัณฑ์ตาม BOQ ครุภัณฑ์ รายการที่ ๖ คือชุดกล่องวงจร ๑๖ ตัว พร้อมติดตั้ง/เครื่องบันทึกประวัติและจอมอนิเตอร์ ขนาด ๓๒ นิ้ว ซึ่งจากการตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ พบว่า ครุภัณฑ์ที่ได้รับไม่ครบชุดคือ ไม่มีจอมอนิเตอร์ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับคำชี้แจงว่า ทางบริษัทผู้รับเหมาได้จัดส่งจอมอนิเตอร์มาเพิ่มเติมในภายหลัง ในวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ นั้น เมื่อเจ้าหน้าที่ได้ทำการตรวจเช็คก่อนรับมอบ พบว่า จอที่ทางบริษัทผู้รับเหมาได้นำส่งมานั้นมิใช่จอมอนิเตอร์ดังกล่าว ซึ่งทางบริษัทผู้รับเหมาจัดส่งจอมอนิเตอร์มาผิดเป็นจอ LED Backlight ซึ่งไม่ตรงตามใบแจ้งปริมาณงาน และราคา (BOQ) จากการตรวจเช็คโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบคืองานทรัพย์สิน และสวัสดิการ ได้ทำหนังสือ ที่ ทส.๐๗๑๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์แจ้งผู้รับจ้าง ในการแจ้งต่อเจ้าหน้าที่พัสดุว่าไม่สามารถรับครุภัณฑ์จอมอนิเตอร์ที่ทางบริษัทผู้รับเหมาส่งมาได้ และให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการทำหนังสือแจ้งต่อผู้รับจ้างให้ดำเนินการแก้ไขครุภัณฑ์อาคารช่ออินทนิล ดังกล่าว ตามหนังสือเลขที่ ที่ อว ๐๖๑๘/๙ เรื่อง ขอให้ดำเนินการแก้ไขครุภัณฑ์อาคารช่ออินทนิล ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๖ ซึ่งทางมหาวิทยาลัยได้แจ้งให้บริษัทผู้รับเหมาเข้าดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือ และแจ้งให้มหาวิทยาลัยทราบหากทางบริษัทผู้รับเหมาไม่ดำเนินการตามเวลาที่กำหนด ทางมหาวิทยาลัยมีสิทธิริบเงินประกันสัญญาจ้างเพื่อนำไปใช้ในการแก้ไขครุภัณฑ์ครั้งนี้ หากหลักประกันสัญญาจ้างไม่เพียงพอ ต่อค่าใช้จ่าย ทางบริษัทผู้รับเหมาจะต้องเป็นผู้รับผิดชอบต่อไป

### สรุปผลการตรวจสอบ

- จากการติดตามตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์ดังกล่าวพบว่า ครุภัณฑ์เก้าอี้ที่ส่งมอบ ๑๔๖ ตัว และมีเก้าอี้ที่ไม่ตรงตามแบบในใบแจ้งปริมาณงาน และราคา (BOQ) ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น ๑๒๗ ตัว ซึ่งยังมีได้มีการดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องเป็นไปตามกระบวนการแต่อย่างใด
- จากการติดตามตรวจสอบการดำเนินการในการจัดซื้อครุภัณฑ์เก้าอี้ พบว่า เก้าอี้ที่ได้รับมาไม่ปรากฏที่פקแขนแต่ได้มีการแก้ไขตัดแปลงสภาพที่פקแขนในภายหลัง คือได้มีการต่อเติมที่פקแขนเพิ่มขึ้นในภายหลัง ซึ่งถือว่าเก้าอี้ดังกล่าวมิได้ตรงตามตามสเปกที่กำหนดไว้ในแบบแสดงรายการ ตามใบแจ้งปริมาณงาน และราคา (BOQ) ตามที่เสนอมมา
- จากการตรวจสอบครุภัณฑ์ หมายเลข ๖๔.๖๐.๐๐๘.๐๐๘๘/๑๗ พบว่า ครุภัณฑ์ไม่ครบตามจำนวนในรายการทะเบียนคุม เนื่องจากไม่พบจอมอนิเตอร์ตามรายการที่พัสดุได้บันทึกลงในทะเบียนคุมพัสดุ เจ้าหน้าที่แจ้งว่าทางบริษัทผู้รับเหมาได้นำส่งจอมอนิเตอร์มาผิดไม่ตรงกับวัตถุประสงค์การใช้งาน และเจ้าหน้าที่ผู้ดูแล

รับผิดชอบได้แจ้งให้พัสดุทราบ รวมถึงให้พัสดุดำเนินการจัดส่งจอมอนิเตอร์ดังกล่าวคืนให้กับบริษัทผู้รับเหมา เนื่องจากจอที่นำส่งมานั้น ไม่สามารถใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ จึงให้บริษัทผู้รับเหมาดำเนินการแก้ไขโดยการนำจอมอนิเตอร์ที่ใช้งานได้ตรงตามวัตถุประสงค์ตรงตามสเปกที่กำหนดไว้ในแบบแสดงรายการ ตามใบแจ้งปริมาณงาน และราคา (BOQ) มาเปลี่ยนให้ถูกต้องแต่ทางบริษัทผู้รับเหมายังมีได้ดำเนินการแต่อย่างใด

### ข้อเสนอแนะ

เห็นควรสั่งการ กำชับเจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือจากกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่องคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ อย่างเคร่งครัด

เห็นควรสั่งการให้เจ้าหน้าที่ รวมถึงผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นให้ปฏิบัติ ตามกระบวนการอย่างเป็นระบบให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

๓.๒ จากการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี พบว่า ครุภัณฑ์ยังมีเป็นปัจจุบัน เนื่องจากครุภัณฑ์ บางรายการที่ดำเนินการสุ่มตรวจยังมีปรากฏว่าอยู่ใน

### ข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรสั่งการ กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการสำรวจครุภัณฑ์ประจำปี ให้ครบถ้วนตามทะเบียนคุมพัสดุ และให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยเฉพาะข้อ ๒๐๗ - ๒๐๘ อย่างเคร่งครัด

๓.๓ โครงการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding: e-bidding) จากการตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่า เป็นการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding: e-bidding) และวิธีเฉพาะเจาะจง เพื่อจัดหาครุภัณฑ์ จำนวน ๖๖ รายการ งบประมาณที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น จำนวน ๗๔,๕๗๘,๙๐๐.๐๐ บาท ซึ่งเป็นงบประมาณที่ได้ใช้ในการดำเนินการปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้างได้รับจัดสรร จำนวน ๓๑,๓๓๕,๑๐๐.๐๐ บาท อยู่ระหว่างการดำเนินการ และการดำเนินการจัดหาครุภัณฑ์ จำนวน ๖๑ รายการ ได้รับงบประมาณ จำนวน ๔๓,๒๔๓,๘๐๐ บาท ซึ่งขณะนี้ได้มีการดำเนินการจัดหาครุภัณฑ์ และได้มีการส่งมอบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

จากการตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จากงบประมาณที่ได้รับจัดสรร พบว่า เป็นการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding: e-bidding) ซึ่งงบประมาณดำเนินการค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างและการปรับปรุงอาคาร จำนวน ๖ รายการ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๓๑,๓๓๕,๑๐๐.๐๐ บาท ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุง ดังนี้

๑. งานดำเนินการจัดสร้างโรงเรือนระบบอบแห้งพลังงานแสงอาทิตย์มหาวิทยาลัยราชภัฏ เพชรบูรณ์ ซึ่งได้รับงบประมาณจัดสรร จำนวน ๘,๒๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการครั้งนี้

จำนวน ๗๒๗,๗๖๘.๐๐ บาท ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่าได้มีการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว และจากการดำเนินการโครงการมีงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๘๒๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากผู้รับเหมาขอคือเงินค่างานจ้าง รายการเสาเข็ม จำนวน ๑๒,๒๓๒.๐๐ บาท

๒. งานปรับปรุงทาสีอาคารเรียนภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการครั้งนี้ จำนวน ๒,๘๗๕,๐๐๐ บาท ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า โครงการดังกล่าวยังมีได้มีการเบิกจ่ายงบประมาณในการปรับปรุงทาสีอาคารเรียนภายในมหาวิทยาลัยฯ ซึ่งกำหนดระยะเวลาในการเบิกจ่ายแบ่งจ่ายเป็นงวดงาน ทั้งหมด ๔ งวด ระยะเวลาในการดำเนินการปรับปรุง คือ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๕ - ๑๙ กันยายน ๒๕๖๕ ซึ่งขณะนี้ยังมีได้มีการเบิกจ่าย

๓. งานก่อสร้างโรงเรือนระบบอบแห้งพลังงานแสงอาทิตย์แบบเรือนกระจกพพ.2 ภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๘๑๐,๔๐๐ บาท งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการครั้งนี้ จำนวน ๖๑๖,๖๐๖.๐๐ บาท ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่าได้มีการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว และจากการดำเนินการโครงการมีงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๘๒๐,๐๐๐.๘๑๐,๔๐๐ บาท เนื่องจาก ผู้รับเหมาขอคือเงินค่างานจ้าง รายการท่อส่งผ่านความร้อนเหล็กแผ่นชุบสังกะสีฯ จำนวน ๓,๓๘๔.๐๐ บาท

๔. งานก่อสร้างที่จอดรถภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการครั้งนี้ จำนวน ๗,๙๘๐,๐๐๐ บาท ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า โครงการดังกล่าวยังมีได้มีการเบิกจ่ายงบประมาณในการดำเนินการ ซึ่งกำหนดระยะเวลาในการเบิกจ่ายแบ่งจ่ายเป็นงวดงาน ทั้งหมด ๔ งวด ระยะเวลาในการดำเนินการปรับปรุง คือ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๕ - ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕ ซึ่งขณะนี้ยังมีได้มีการเบิกจ่าย

๕. งานก่อสร้างหลังคาครอบลานกิจกรรมอาคารเทคโนโลยีสารสนเทศภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๗๐๔,๗๐๐ บาท งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการครั้งนี้ จำนวน ๑,๔๖๕,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า โครงการดังกล่าวยังมีได้มีการเบิกจ่ายงบประมาณในการดำเนินการ ซึ่งกำหนดระยะเวลาในการเบิกจ่ายแบ่งจ่ายเป็นงวดงาน ทั้งหมด ๒ งวด ระยะเวลาในการดำเนินการปรับปรุง คือ ๘ กันยายน ๒๕๖๕ - ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ซึ่งขณะนี้ยังมีได้มีการเบิกจ่าย

๖. งานปรับปรุงระบบส่องสว่างสนามฟุตบอล มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการครั้งนี้ จำนวน ๑๒,๒๔๒,๑๐๐.๐๐ บาท ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า โครงการดังกล่าวยังมีได้มีการเบิกจ่ายงบประมาณในการดำเนินการ ซึ่งกำหนดระยะเวลาในการเบิกจ่ายแบ่งจ่ายเป็นงวดงาน ทั้งหมด ๓ งวด ระยะเวลาในการดำเนินการปรับปรุง คือ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ - ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ ซึ่งขณะนี้ยังมีได้มีการเบิกจ่าย

#### สรุปผลการตรวจสอบ

- จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณในการดำเนินโครงการจัดซื้อจัดจ้างวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding: e-bidding) ทั้งงบประมาณการจัดหาครุภัณฑ์ทั้งสิ้น จำนวน ๖๐ รายการ ซึ่งได้มีการเบิกจ่าย รวมถึงดำเนินการในการจัดซื้อและดำเนินการส่งมอบเป็นที่เรียบร้อยแล้วด้วยวิธีการ

เฉพาะเจาะจง ทั้งนี้จากการดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์ดังกล่าวมีงบประมาณที่เหลือจากการดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๑,๔๐๙,๐๐๔.๐๐ บาท

- จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณในการดำเนินโครงการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding: e-bidding) ทั้งหมด ๖ รายการ ซึ่งงบประมาณที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น จำนวน ๓๑,๓๓๕,๑๐๐.๐๐ บาท จากการดำเนินการโครงการดังกล่าวมีการใช้งบประมาณในการดำเนินโครงการ จำนวน ๒๕,๙๐๖,๔๗๔.๐๐ บาท ซึ่งจากการดำเนินการตามโครงการมีงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๕,๔๒๘,๖๒๖.๐๐ บาท

- จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณในการดำเนินโครงการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding: e-bidding) ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า การดำเนินโครงการบางโครงการยังล่าช้ามิได้เป็นไปตามกระบวนการในการดำเนินการตามสัญญาที่ระบุไว้แต่ละโครงการ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ และผู้เกี่ยวข้องได้รับคำชี้แจงว่าความล่าช้าต่างๆ ของแต่ละโครงการนั้น เนื่องจากการดำเนินการ การกำหนดแบบรูปรายการก่อสร้าง และการกำหนดราคากลางนั้นไม่ชัดเจน และไม่สอดคล้องระหว่างเนื้องานกับสภาพพื้นที่ในการก่อสร้าง ดังนั้นเมื่อมีการลงนามในสัญญา และดำเนินการก่อสร้างแล้ว จึงพบข้อผิดพลาดในการกำหนดรูปแบบรายการก่อสร้าง และกำหนดราคากลาง ซึ่งส่งผลให้การดำเนินการก่อสร้างเกิดความล่าช้า และทำให้เกิดข้อพิพาทขึ้นระหว่างผู้ว่าจ้างกับผู้รับจ้าง ซึ่งส่งผลให้การเบิกจ่ายมิได้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ซึ่งต้องดำเนินการตามกระบวนการต่อไป

#### ข้อเสนอแนะ

- คณะกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่รวมถึงผู้เกี่ยวข้องในการกำหนดแบบรูปรายการก่อสร้าง และกำหนดราคากลางควรมีการกำหนดแบบรูปรายการให้ชัดเจน ในการกำหนดราคากลางให้เป็นไปตามแบบรูปรายการเพื่อให้สอดคล้องระหว่างเนื้องานกับสภาพพื้นที่ก่อสร้าง ซึ่งควรกำหนดรายละเอียดให้เป็นไปตามมาตรฐานรวมถึงเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ

- ในการกำหนดวงจางาน รวมถึงการแบ่งจ่ายเงิน และระยะเวลาในการดำเนินการก่อสร้างควรกำหนดให้ถูกต้องชัดเจนเป็นไปตามหลัก ระเบียบ ปริมาณงานในแต่ละงวดต้องเป็นไปตามมาตรฐานรวมถึงสอดคล้องกับจำนวนเงินซึ่งต้องคำนึงถึงความถูกต้องและเป็นธรรมของทั้งผู้ว่าจ้าง และผู้รับจ้าง ในการบริหารสัญญาจึงจะเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและเกิดประสิทธิภาพเพื่อให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด

#### ๔. การปฏิบัติงานโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทั้งสิ้น จำนวน ๓๓,๗๐๙,๘๐๐.๐๐ บาท งบประมาณเบิกจ่ายในการดำเนินโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ครั้งนี้ จำนวน ๓๓,๕๒๐,๖๙๗.๘๔ บาท และมีงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๑๘๙,๑๐๒.๘๑ บาท ซึ่งได้มีการดำเนินการจัดโครงการทั้งหมด จำนวน ๔๕ โครงการหลัก ตามประกาศการดำเนินงานโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



## สรุปผลการตรวจสอบ

จากการผลการตรวจสอบติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่า มีการดำเนินการจัดโครงการทั้งหมดจำนวน ๔๕ โครงการหลัก จากการตรวจสอบ พบว่าได้มีการดำเนินการจัดโครงการเรียบร้อยแล้ว ซึ่งงบประมาณในการจัดโครงการบางโครงการมิได้เบิกจ่ายเต็มจำนวนงบประมาณที่ได้รับจัดสรร จึงเป็นงบประมาณคงเหลือจากการเบิกจ่ายของแต่ละโครงการที่ได้ดำเนินการจัดโครงการเรียบร้อยแล้วตามระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ งบประมาณคงเหลือจากการดำเนินโครงการ จำนวน ๑๘๙,๑๐๒.๘๑ บาท ซึ่งจากการตรวจสอบงบประมาณคงเหลือดังกล่าวเจ้าหน้าที่งานคลังได้ชี้แจงว่ามีการดำเนินการส่งคืนงบประมาณดังกล่าวให้กับสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและพัฒนาเรียบร้อยแล้ว

### ๕. โครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG (U2T ระยะที่ 2 : U2T for BCG)

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทั้งสิ้น จำนวน ๔๙,๘๕๔,๐๐๐.๐๐ บาท การบริหารงบประมาณเบิกจ่ายในการดำเนินโครงการ ดังนี้

งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (รอบแรก)	๓๕,๒๗๔,๐๐๐.๐๐ บาท
งบประมาณเบิกจ่าย	๓๓,๔๙๘,๒๐๐.๐๐ บาท
งบประมาณคงเหลือ	<u>๑,๗๗๕,๘๐๐.๐๐</u> บาท
งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (รอบสอง)	๑๔,๕๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท
งบประมาณเบิกจ่าย	๑๔,๔๑๗,๖๖๘.๐๐ บาท
งบประมาณคงเหลือ	<u>๑๖๒,๓๓๒.๐๐</u> บาท
งบประมาณคงเหลือทั้งสิ้น	<u>๑,๙๓๘,๑๓๒.๐๐</u> บาท
งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (เพิ่มเติม)	๗๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท

## สรุปผลการตรวจสอบ

จากการติดตามตรวจสอบผลการเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG ( U2T for BCG) พบว่า งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ทั้งสิ้นจำนวน ๔๙,๘๕๔,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งได้รับโอนงบประมาณ ๒ ครั้ง และได้มีการดำเนินการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว ซึ่งจากการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการได้มีงบประมาณคงเหลือจากการดำเนินโครงการแล้วเสร็จ จำนวน ๑,๙๓๘,๑๓๒.๐๐ บาท ซึ่งทางมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ได้รายงานผลการดำเนินงานให้สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและพัฒนายุทธศาสตร์นั้น คณะรัฐมนตรีได้มีมติรับทราบรายงานความคืบหน้าโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG ( U2T for BCG) และได้ดำเนินการขยายเวลาเพิ่มจากระยะเวลาการดำเนินการจาก ๓ เดือน (๑ กรกฎาคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) เป็น ๙ เดือน คือ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ซึ่งงบประมาณเหลือจ่ายจากการดำเนินโครงการมหาวิทยาลัยจึงนำมาดำเนินโครงการขยายผลเพิ่มเติม จำนวน ๒ กิจกรรม ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ อว

๐๒๒๔.๑/ว๒๕๙๐๔ วันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ และได้รับงบประมาณเพิ่มเติมจาก สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและพัฒนา จำนวน ๗๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยรับโอนเข้า บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ ๘๖๓๐๑๙๐๖๙๘ ชื่อบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ สาขา ศูนย์ราชการจังหวัดเพชรบูรณ์ ประเภท ออมทรัพย์ เรียบร้อยแล้ว ณ วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ตามหนังสือ ที่ อว ๐๒๒๔.๑/ว๒๕๙๐๔ ซึ่งมหาวิทยาลัย จึงได้ดำเนินการจัดโครงการ จำนวน ๒ โครงการ คือ ๑.การจัดทำ Thailand Community Big Data (TCD) และการวิเคราะห์ข้อมูล ๒. ส่งเสริมและผลักดันสินค้าและบริการออกสู่ตลาดผ่านช่องทางการจัดจำหน่ายเพื่อ สร้างรายได้ให้กับตำบล ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการขออนุมัติดำเนินโครงการ ตามบันทึกข้อความ กณผ ๐๑๔๖/๒๕๖๖

๖. ค่าสาธารณูปโภคเบิกจ่าย เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑๓,๕๐๓,๐๐๘.๒๗ บาท ข้อมูล ที่ใช้ในการตรวจ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

- เบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรร	จำนวน ๖,๑๓๗,๑๐๐.๐๐ บาท
- เบิกจ่ายจากงบประมาณโอนย้ายจากงบลงทุน	จำนวน ๗,๔๗๑,๙๐๔.๐๑ บาท
- เบิกจ่ายจากงบประมาณเงินบำรุงการศึกษา	จำนวน ๐.๐๐ บาท
- งบประมาณเงิน กศ.ปช.	จำนวน ๐.๐๐ บาท
- รายได้อื่น	จำนวน ๐.๐๐ บาท
<b>ค่าสาธารณูปโภคเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น</b>	<b>จำนวน ๑๓,๕๐๓,๐๐๘.๒๗ บาท</b>

การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

จากการติดตามตรวจสอบการดำเนินการค่าสาธารณูปโภคในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการชำระค่าสาธารณูปโภคเป็นไปตามใบแจ้งหนี้ที่ทางมหาวิทยาลัยได้รับทุกเดือน ดังนี้

เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จำนวน ๘๔๖,๗๔๐.๙๓ บาท
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ (โรงสูบน้ำ) จำนวน ๑๘,๑๑๗.๙๐ บาท

เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จำนวน ๘๘๕,๙๑๕.๑๐ บาท
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ (โรงสูบน้ำ) จำนวน ๒๗,๘๘๗.๓๖ บาท

เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จำนวน ๗๔๑,๗๒๙.๑๕ บาท
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ (โรงสูบน้ำ) จำนวน ๓๗,๔๗๔.๑๐ บาท

เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕

- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จำนวน ๖๗๔,๔๖๖.๒๑ บาท
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ (โรงสูบน้ำ) จำนวน ๔๑,๔๔๙.๘๓ บาท

เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จำนวน ๗๑๐,๐๔๔.๐๐ บาท
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ (โรงสูบน้ำ) จำนวน ๓๘,๔๘๘.๒๗ บาท  
เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จำนวน ๙๖๘,๗๗๕.๙๙ บาท
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ (โรงสูบน้ำ) จำนวน ๓๐,๘๐๔.๓๔ บาท  
เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จำนวน ๘๓๒,๙๙๕.๘๗ บาท
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ (โรงสูบน้ำ) จำนวน ๒๙,๓๓๗.๘๐ บาท  
เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จำนวน ๙๙๓,๗๘๘.๒๗ บาท
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ (โรงสูบน้ำ) จำนวน ๓๒,๐๖๓.๔๕ บาท  
เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จำนวน ๑,๓๘๔,๒๕๖.๔๐ บาท
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ (โรงสูบน้ำ) จำนวน ๓๒,๓๔๓.๒๔ บาท  
เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จำนวน ๑,๗๖๐,๖๐๐.๗๔ บาท
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ (โรงสูบน้ำ) จำนวน ๓๖,๐๕๐.๔๗ บาท  
เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จำนวน ๑,๕๑๓,๙๐๔.๙๐ บาท
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ (โรงสูบน้ำ) จำนวน ๓๔,๐๐๗.๐๐ บาท  
เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จำนวน ๑,๗๙๕,๗๕๑.๗๘ บาท
- ยอดชำระค่าไฟฟ้ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ (โรงสูบน้ำ) จำนวน ๓๐,๘๐๔.๓๔ บาท

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค พบว่า ในการจัดทำประมาณการค่าสาธารณูปโภคที่ต้องใช้ในแต่ละปีนั้น มหาวิทยาลัยฯ จะมีการพิจารณาถึงความเหมาะสม รวมถึงความจำเป็นของมหาวิทยาลัยฯ และจัดตั้งงบประมาณไว้สำหรับการดำเนินการอย่างเหมาะสม

๒. จากการตรวจสอบพบว่า งบประมาณที่ได้รับจัดสรรค่าสาธารณูปโภคได้นำไปชำระค่าสาธารณูปโภคเท่านั้น มิได้นำไปใช้ในการอื่น

๓. จากการตรวจสอบพบว่า งบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรนั้นยังไม่เพียงพอต่อการชำระค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงาน จึงได้มีการนำงบประมาณที่หลือจ่ายจากงบลงทุน โดยการโอนเปลี่ยนแปลงหมวดงบประมาณเพื่อนำมาชำระค่าสาธารณูปโภค มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ทั้งสิ้นจำนวน ๗,๔๗๑,๙๐๔.๐๑ บาท รายละเอียด ดังนี้

- ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณแผ่นดิน จำนวน ๑,๔๐๙,๐๐๔.๐๐ บาท ตามบันทึกข้อความ กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี ที่ ๐๐๖๔/๒๕๖๕ วันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๒)

- ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณแผ่นดิน จำนวน ๒,๓๙๕,๔๐๐.๐๐ บาท ตามบันทึกข้อความ กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี ที่ ๐๑๐๐/๒๕๖๕ วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๓)

- ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณแผ่นดิน จำนวน ๙๐๙,๖๐๐.๐๑ บาท ตามบันทึกข้อความ กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี ที่ ๐๑๕๔/๒๕๖๕ วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๔)

- ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณแผ่นดิน จำนวน ๒,๗๕๗,๙๐๐ บาท ตามบันทึกข้อความ กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี ที่ ๐๑๘๙/๒๕๖๕ วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๗)

๔. จากการตรวจสอบระยะเวลาการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค พบว่ามีการดำเนินการชำระหนี้ทันทีหลังจากได้รับเอกสารใบแจ้งชำระค่าบริการสาธารณูปโภคในแต่ละเดือนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๕. จากการตรวจสอบพบว่ามิได้มีการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตาม และรายงานการใช้สาธารณูปโภค

**๗. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการพัฒนาวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม สำหรับโครงการปกติ (Non-Flagship program) งบประมาณแผ่นดิน (นอก พ.ร.บ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

จากการทำข้อตกลงของสำนักคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ร่วมกับมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ตามบันทึกข้อความเลขที่ FRB650074/0206 ในวงเงินที่ได้รับจัดสรรจำนวน ๘,๕๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยมีระยะเวลาในการดำเนินงาน ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔ และสิ้นสุดการดำเนินการในวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยการดำเนินการจัดสรรงบประมาณจะแบ่งออกเป็น ๓ งวด ในการเบิกจ่ายงบประมาณตามข้อตกลง คือ

- งวดที่ ๑ (สกสว.) ดำเนินการโอนเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย จำนวน ๕,๑๑๘,๐๐๐.๐๐ บาท ให้แก่ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์โดยโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ ๘๖๓-๐-๑๙๓๒๙-๘ ชื่อบัญชี FRB640052 ซึ่งงบประมาณดังกล่าวได้ถูกโอนในวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔

- งวดที่ ๒ (สกสว.) ดำเนินการโอนเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย จำนวน ๒,๕๕๙,๐๐๐.๐๐ บาท ให้แก่ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์โดยโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ ๘๖๓-๐-๑๙๓๒๙-๘ ชื่อบัญชี FRB640052 ซึ่งงบประมาณดังกล่าวได้ถูกโอนในวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕

- งวดที่ ๓ (สกว.) ดำเนินการโอนเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย จำนวน ๖๕๔,๐๐๐.๐๐ บาท ให้แก่มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์โดยโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ ๘๖๓-๐-๑๙๓๒๙-๘ ชื่อบัญชี FRB640052 ซึ่งงบประมาณดังกล่าวได้ถูกโอนในวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๖

### สรุปผลการตรวจสอบ

- จากการตรวจสอบและติดตามความก้าวหน้าเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นั้น พบว่า ทางมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนเพื่อการพัฒนาวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม สำหรับโครงการปกติ จำนวน ๔๓ โครงการ ตามคำรับรองเลขที่ FRB650074/0206 รวมงบประมาณได้รับจัดสรรทั้งสิ้น จำนวน ๘,๕๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งจากการติดตามการดำเนินงานรวมถึงการติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณ พบว่าได้มีการขยายระยะเวลาการดำเนินงานโครงการในการปฏิบัติงานให้แก่ผู้วิจัย ซึ่งจากเดิมมีระยะเวลาการดำเนินโครงการเป็นเวลา ๑๒ เดือน และได้ขยายระยะเวลาเพิ่มขึ้น ๖ เดือน จากระยะเวลาเดิมในสัญญาสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เป็นระยะเวลาสิ้นสุดโครงการในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ตามหนังสือ ที่ อว๖๓๐๙.๐๑/๗๓๙/๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติเงินงวดที่ ๓ งบประมาณสนับสนุนงานมูลฐาน (Fundamental Fund) ของ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

- จากการตรวจสอบความก้าวหน้าในการเบิกจ่ายงบประมาณรวมถึงการดำเนินงานโครงการวิจัย พบว่า ยังไม่มีโครงการวิจัยใดดำเนินการตามโครงการได้แล้วเสร็จเนื่องจากได้มีการขอขยายเวลาในการดำเนินการวิจัย แต่ผู้วิจัยได้มีการดำเนินการจัดส่งสรุปผลการดำเนินงานความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการ รวมถึงรายละเอียดการเบิกจ่ายงบประมาณที่ได้รับจัดสรรแต่ละโครงการที่ได้ดำเนินการตามระยะสัญญาของการขอรับทุน เพื่อขอรับงบประมาณ งวดที่ ๓ (ครั้งที่ ๑) ซึ่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ได้ส่งรายละเอียดแล้ว คือ สรุปผลการดำเนินงาน และการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับอุดหนุนการวิจัยเสร็จสิ้นแล้ว สำหรับการขอเบิกงบประมาณงวดที่ ๓ เป็นรายครั้ง และได้นำส่งรายงานผลการดำเนินงานผลิตในระบบข้อมูลสารสนเทศวิจัย และนวัตกรรมแห่งชาติตามระยะเวลา ๑๘ เดือน ซึ่งถูกต้องครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว รวมถึงจัดส่งเอกสารผลการงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ และรายงานผลการดำเนินงานผลผลิตภายในระยะเวลา ๑๘ เดือน ที่พิมพ์จากระบบข้อมูลสารสนเทศวิจัย และนวัตกรรม (NRIS) มายัง สกว.เพื่อขอเบิกจ่ายงบประมาณงวดที่ ๓ (ครั้งที่๑) จำนวน ๖๕๔,๐๐๐ บาท ซึ่งคิดเป็นร้อยละ ๗๖.๖๗ ของวงเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งหมดในงวดที่ ๓ ซึ่งได้รับโอนงบประมาณในวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๖ ทั้งนี้ได้มีการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณงวดที่ ๓ (ครั้งที่ ๑) เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินโครงการวิจัยเพื่อให้แล้วเสร็จตามสัญญา รวมถึงส่งรายงานความก้าวหน้าเพื่อดำเนินการขอเบิกงบประมาณในงวดที่ ๓ (ครั้งที่๒) ต่อไป

**การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการพัฒนาวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม สำหรับโครงการปกติ (Non-Flagship program) งบประมาณแผ่นดิน (นอก พ.ร.บ.)ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔**

จากการทำข้อตกลงของสำนักคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกว.) ร่วมกับมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ตามบันทึกข้อความเลขที่ FRB640052 ในวงเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน

๑๑,๐๔๐,๐๐๐ บาท โดยมีระยะเวลาในการดำเนินงาน ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓ และสิ้นสุดการดำเนินการ ในวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยการดำเนินการจัดสรรงบประมาณจะแบ่งออกเป็น ๓ งวด ในการเบิกจ่าย งบประมาณตามข้อตกลง คือ

- งวดที่ ๑ (สกสว.) ดำเนินการโอนเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย ๖๐ % จำนวน ๖,๖๒๔.๐๐๐ บาท ให้แก่ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์โดยโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ ๘๖๓-๐-๑๗๕๘๘๙-๓ ชื่อบัญชี FRB640052

- งวดที่ ๒ (สกสว.) ดำเนินการโอนเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย ๓๐ % จำนวน ๓,๓๑๒,๐๐๐ บาท ให้แก่ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์โดยโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ ๘๖๓-๐-๑๗๕๘๘๙-๓ ชื่อบัญชี FRB640052

- งวดที่ ๓ (สกสว.) ดำเนินการโอนเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย ๑๐ % จำนวน ๑,๑๐๔,๐๐๐ บาท ให้แก่ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์โดยโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ ๘๖๓-๐-๑๗๕๘๘๙-๓ ชื่อบัญชี FRB640052

### สรุปผลการตรวจสอบ

- จากการตรวจสอบผลการดำเนินงาน รวมถึงความก้าวหน้าในการเบิกจ่ายงบประมาณในการ ดำเนินโครงการวิจัยประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ พบว่า ได้มีการดำเนินงานตามโครงการวิจัย รวมถึงการเบิกจ่าย งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ทั้งนี้จากการตรวจสอบพบว่า จากการดำเนินโครงการวิจัยดำเนินการแล้วเสร็จมี งบประมาณคงเหลือจากการดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์ของโครงการวิจัย ตามแผนงานโครงการพัฒนา และ ยกกระดับห้องปฏิบัติการวิจัยพื้นฐานและการวิจัยขั้นแนวหน้า ระยะที่ ๑ จำนวน ๑,๒๖,๙๗๕.๐๐ บาท และ ดอกเบี้ยที่เกิดจากงบประมาณคงเหลือ จำนวน ๑๓,๓๙๔.๔๙ บาท รวมงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๑๔๐,๓๖๙.๔๙ บาท ซึ่งงบประมาณคงเหลือดังกล่าวได้นำส่งคืนเข้า “กองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและ นวัตกรรม” ธนาคารกรุงไทยจำกัด (มหาชน) สาขาอนุสาวรีย์ชัยสมรภูมิ บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ ๐๐๗-๐- ๑๙๘๗๑-๓ เรียบบร้อยแล้วตามหนังสือที่ อว ๐๖๑๘.๑๐/๐๐๔๘ เรื่อง ปิดคำรับรอง และส่งรายงานผลสัมฤทธิ์ ของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และส่งคืนงบประมาณคงเหลือ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕

**การตรวจสอบ และติดตามการดำเนินการเบิกจ่ายโครงการวิจัย ปีงบประมาณ ๒๕๖๑-๒๕๖๒**  
ที่ได้รับการจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดิน จากการติดตามตรวจสอบพบรายการที่มีได้ปฏิบัติตามระเบียบของ ทางราชการ ดังนี้

(๑) จากการตรวจสอบ และติดตามการดำเนินการจัดโครงการวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น จำนวน ๑๘,๙๗๐,๙๐๐ บาท ทั้งนี้ได้มีการเบิกจ่ายเพื่อดำเนินโครงการไปแล้ว จำนวน ๑๘,๙๗๐,๙๐๐ บาท ซึ่งนับเป็นจำนวนโครงการทั้งสิ้น ดังนี้

(๒) จากการตรวจสอบ และติดตามการดำเนินการจัดโครงการวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โครงการวิจัยเพื่อสร้าง สະสมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ โครงการวิจัยที่ ๘ เรื่อง การสร้างกระบวนการมีส่วนร่วมในการ กำหนดนโยบายสาธารณะและแผนยุทธศาสตร์ด้านการตลาดโคเนื้อสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนขององค์การบริหาร

ส่วนตำบลน้ำซุน อ.หล่มสัก จ.เพชรบูรณ์ งบประมาณที่ได้รับจัดสรรโครงการ จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากผู้ดำเนินการรับผิดชอบโครงการได้พ้นจากสภาพการเป็นพนักงานของมหาวิทยาลัย ตั้งแต่วันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามคำสั่งที่ ๒๒๕๘ /๒๕๖๐ ซึ่งทางมหาวิทยาลัยจึงได้มีการดำเนินการ ให้ระงับทุนอุดหนุนวิจัย และคืนเงินทุนอุดหนุนวิจัยดังกล่าว ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ที่ ๓๓๗/๒๕๖๑ ในงวดที่ ๓ และทั้งนี้ได้มีการเรียกคืนงบประมาณที่ดำเนินการใช้ไปแล้วในงวดที่ ๑ และ ๒ จำนวน ๑๔๐,๐๐๐ บาท พร้อมทั้งดอกเบี้ยตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ภายใน ๓๐ วันนับถัดจากวันได้รับหนังสือบอกเลิกสัญญารับทุนอุดหนุนวิจัย ฉบับลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๕๙

### สรุปผลการตรวจ

- จากการตรวจสอบโครงการทั้งหมดได้มีการดำเนินการเบิกจ่ายแล้วเสร็จตามโครงการ แต่ทั้งนี้ ยังมีผู้วิจัยส่งเอกสารการเบิกจ่ายในการใช้เงินให้กับงานตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบแต่อย่างใด จากการสอบถามไปยังสถาบันวิจัยเจ้าหน้าที่ได้ชี้แจงว่ากำลังรวบรวมเอกสารการเบิกจ่าย รวมถึงผลงานวิจัยที่ดำเนินการจัดทำเรียบร้อยแล้ว แต่ ผู้วิจัย ยังส่งผลงานวิจัยที่ได้รับงบประมาณจัดสรรในการจัดทำในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีครบทุกโครงการ จึงยังไม่ได้นำส่งเอกสารให้กับงานตรวจสอบภายใน

- จากการติดตามตรวจสอบโครงการวิจัยดังกล่าว และสอบถามไปยังสถาบันวิจัยว่าได้มีการดำเนินการตามขั้นตอนใด พบว่าได้มีการดำเนินการติดต่อขอคืนเงินงบประมาณวิจัยจาก นายสนธยา ชมพู และทางสถาบันวิจัยจึงได้ดำเนินการรายงานต่อมหาวิทยาลัย และทางมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการติดต่อไปยัง นายสนธยา ชมพู และทั้งนี้ ทางมหาวิทยาลัยได้มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้ค้ำประกัน คือ นางสาวสมปอง ม่วงกร ขอให้ร่วมกันหรือแทนกันคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย ให้แก่มหาวิทยาลัย ซึ่งทางมหาวิทยาลัยฯ ได้มอบหมายให้งานนิติกรเป็นผู้ดำเนินการจัดส่งเอกสารไปยัง นายสนธยา ชมพู แต่พบว่าเอกสารดังกล่าวมิได้มีผู้รับ จึงถูกตีกลับคืนมายังมหาวิทยาลัย ซึ่งทั้งนี้ทางมหาวิทยาลัยจะดำเนินการตามกฎหมายต่อไป ตามหนังสือ ที่ ศธ ๐๕๓๙/๒๕๕ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๑

- จากการติดตามตรวจสอบโครงการวิจัยที่ได้รับจัดสรรปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๐ พบว่า นักวิจัยได้เบิกเงินวิจัยทุกโครงการและบางโครงการยังไม่ได้มีการเบิกงวดที่ ๓ สถาบันวิจัยและพัฒนาได้ติดตามและส่งเอกสารการเบิกจ่ายบางโครงการให้กับงานตรวจสอบภายใน และยังมีโครงการวิจัยที่ยังมิได้ส่งเอกสารเบิกจ่าย ทั้งนี้ทางสถาบันวิจัยได้มีการจัดประชุมในวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๒ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ ได้มีการดำเนินการสรุปรายชื่อผู้ค้ำทุนอุดหนุนงานวิจัย ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ - ๒๕๖๐ ซึ่งทางสถาบันวิจัยและพัฒนา ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือติดตามผลการดำเนินงานวิจัยโดยแจ้งผู้รับทุนอุดหนุนวิจัยที่ค้างส่งเอกสารตามสัญญาได้รับทุนได้ทราบ ซึ่งสถาบันวิจัยได้จัดทำบันทึกข้อความที่ ว ๕๐๐/๖๑ ลว ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง ติดตามผลการตีพิมพ์เผยแพร่บทความวิจัย ผู้รับทุนอุดหนุนวิจัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ และบันทึกข้อความ ที่ ว ๔๒๙/๖๑ ลว.๘ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง ติดตามผลการดำเนินงานวิจัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ทั้งนี้จากการสอบถามยังมิมีการดำเนินการส่งเอกสารดังกล่าวครบถ้วน

**ข้อเสนอแนะ** ควรปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว.๑๒๖ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๔๘ ข้อ ๒.๖ การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการที่เบิกไปแล้วให้จ่ายภายในปีงบประมาณ กรณีมีเงินเหลืออยู่และยังไม่สิ้นสุดโครงการให้รีบดำเนินการให้เสร็จอย่างช้าภายในปีงบประมาณถัดไป กรณีสิ้นสุดหรือยกเลิกโครงการแล้วปรากฏว่ามีเงินคงเหลืออยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคารให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

#### **ข้อสังเกต**

จากการติดตามตรวจสอบโครงการวิจัย เรื่อง ผลกระทบจากภาวะโลกร้อนต่อพืชเศรษฐกิจในจังหวัดเพชรบูรณ์ โดย ผศ.ดร.พวงผกา แก้วกรม ได้จัดซื้อครุภัณฑ์ ๔ รายการ เป็นเงิน ๑๙๒,๖๐๐ บาท นั้นมิได้ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๗ พ.ศ.๒๕๕๒) ข้อ ๒๐ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ ยังมีได้ดำเนินการแต่อย่างใด

**ข้อเสนอแนะ** เห็นควรสั่งการให้มีการดำเนินการแก้ไขปรับปรุง เอกสารการเบิกจ่ายให้ถูกต้องสมบูรณ์ เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่าย และมีการตรวจสอบเอกสารก่อนการส่งเอกสารเบิกจ่ายงบประมาณ

#### **คณะผู้ตรวจสอบภายใน**

๑. นางสาวกิตติกานต์ กิตติชฎานันท์
๒. นางสาวณัฐสุดา หุ่นทอง
๓. นางสาวฉันทย์ศรี มีแก้วดอนเมือง
๔. นางสาวสุภาณี เมืองจีน

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

( นางสาวกิตติกานต์ กิตติชฎานันท์ )

นักตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน