



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินจ่าย โทร.1165

ที่ อว 0603.01.08(2)/ว.0334 วันที่ 27 ตุลาคม 2564

เรื่อง แจ้งเวียนแนวปฏิบัติและซักซ้อมการตรวจสอบวันเดือนปีของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิก
จ่ายเงินที่ได้รับหลักฐานจากร้านค้า/บริษัท

เรียน คณบดี ผู้อำนวยการวิทยาลัย/สำนัก และผู้อำนวยการกอง/สถาน

ตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ได้เข้าตรวจสอบหลักฐานการใช้จ่ายเงินนอก
งบประมาณของมหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่าเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินของร้านค้า/
บริษัท ได้แก่ ใบส่งของ/ใบส่งสินค้า และใบเสร็จรับเงิน “บางฉบับไม่ได้บันทึกวันเดือนปีให้ครบถ้วน
และบางฉบับใช้ตราประทับตราวันที่ในเอกสารที่พิมพ์ออกมาจากระบบ” สำนักงานตรวจเงิน
แผ่นดิน จึงให้ข้อเสนอแนะโดยขอให้มหาวิทยาลัยสั่งการเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ
แจ้งให้ร้านค้าบันทึกวันเดือนปีในเอกสารหลักฐานประกอบการส่งมอบพัสดุ และหลักฐานการเบิก
จ่ายเงินให้ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ซึ่งมีใช้การใช้ตราประทับตราวันที่ในหลักฐานดังกล่าว

ในการนี้ กองคลัง จึงขอแจ้งเวียนแนวปฏิบัติและซักซ้อมการตรวจสอบวันเดือนปีของ
เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับหลักฐานจากร้านค้า/บริษัท (ตามบันทึกข้อความที่ อว
0603.01.08(2)/305 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2564 แนบท้าย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานท่าน
ดำเนินการและถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวรุจีพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินจ่าย โทร. 1165

ที่ อว 0603.01.08(2)/ 03๑5 วันที่ 26 ตุลาคม 2564

เรื่อง ขออนุมัติกำหนดแนวปฏิบัติและซักซ้อมการตรวจสอบวันเดือนปีของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับหลักฐานจากร้านค้า/บริษัท

เรียน อธิการบดี

ตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ได้เข้าตรวจสอบหลักฐานการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่าเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินของร้านค้า/บริษัท ได้แก่ ใบส่งของ/ใบส่งสินค้า และใบเสร็จรับเงิน “บางฉบับไม่ได้บันทึกวันเดือนปีให้ครบถ้วน และบางฉบับใช้ตราประทับตราวันที่ในเอกสารที่พิมพ์ออกมาจากระบบ” ซึ่งทำให้ไม่สามารถยืนยันหรือตรวจสอบได้ว่า

1. ร้านค้า/บริษัท มีการนำส่งพัสดุตามวันที่ในใบส่งของ และตามที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ลงลายมือชื่อไว้ในใบตรวจรับการจัดซื้อ/จัดจ้างหรือไม่ ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 175 คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานซื้อหรืองานจ้าง มีหน้าที่ (2) ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักฐานที่ตกลงกันไว้ และ (3) ให้ตรวจรับพัสดุไว้ในวันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุมาส่งและให้ดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็วที่สุด เพื่อรายงานผลการตรวจสอบว่าถูกต้องครบถ้วนตามหลักฐานที่ตกลงกันไว้ และวันเดือนปีที่ส่งของในใบส่งของตรงกับวันที่ที่นำส่งพัสดุจริงและเป็นไปตามวันที่ที่กำหนดไว้ในใบส่งชื่อ ที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ลงลายมือชื่อไว้ในใบตรวจรับการจัดซื้อ/จัดจ้าง

2. ร้านค้า/บริษัท ได้รับเงินตามใบเสร็จรับเงินในวันดังกล่าวจริงหรือไม่ ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 46 ใบเสร็จรับเงินอย่างน้อยต้องมีรายการ (2) วันเดือนปีที่รับเงิน ดังนั้น ร้านค้าต้องบันทึกวันเดือนปีที่รับเงินไว้ในใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด

จากข้อมูลตามที่ปรากฏข้างต้น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จึงให้ข้อเสนอแนะ โดยขอให้มหาวิทยาลัยสั่งการเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและผู้มีหน้าที่รับผิดชอบแจ้งให้ร้านค้าบันทึกวันเดือนปีในเอกสารหลักฐานประกอบการส่งมอบพัสดุ และหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ซึ่งมีใช้การใช้ตราประทับตราวันที่ในหลักฐานดังกล่าว

ในการนี้...

ในการนี้เพื่อการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อ/จัดจ้าง และการเบิกจ่ายของมหาวิทยาลัยนเรศวร เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้อง กองคลัง จึงขออนุมัติกำหนดแนวปฏิบัติและซักซ้อมการตรวจสอบวัน เดือนปีของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับจากร้านค้า/บริษัท โดยกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและผู้มีหน้าที่รับผิดชอบแจ้งให้ร้านค้าบันทึกวันเดือนปีในเอกสารหลักฐานประกอบการส่งมอบพัสดุ (ใบส่งของ/ใบส่งมอบงาน) และหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน (ใบเสร็จรับเงิน/บิลเงินสด) ให้ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ดังนี้

1. กรณีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายที่พิมพ์ออกจากระบบ ร้านค้า/บริษัทต้องบันทึกวันเดือนปีในเอกสารที่พิมพ์ออกจากระบบที่มีใช้การประทับตราวันที่ในหลักฐานโดยใช้ตรายาง หรือ การเขียนด้วยลายมือ หรือการพิมพ์ดีด หรือวิธีการอื่นใดในลักษณะเดียวกัน
2. กรณีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายที่เขียนด้วยมือจากเจ้าของร้านค้าหรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ ร้านค้าต้องเขียนรายละเอียดรายการและรวมถึงวันเดือนปีในบิลเงินสดด้วยลายมือเดียวกันทั้งฉบับ ซึ่งมีใช้การใช้ตรายางประทับตรา หรือการพิมพ์ดีด หรือวิธีการอื่นใดในลักษณะเดียวกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ และแจ้งหน่วยงานดำเนินการต่อไป

จ.อ.ส.ร.

(นางสาวรุจีพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

จ.อ.ส.ร.

?

26 ต.ค. 64

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิรธ บุนยรัตพันธุ์
รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร