

สุข • ดิลี  
ปีใหม่เมือง  
"สงกรานต์"

"ปีใหม่เมือง" หรือ "วันสงกรานต์" เป็นวัฒนธรรมร่วมของทั้งประเทศไทย กัมพูชา ลาว เมียนมา ชนกลุ่มน้อยชาวไทในเวียดนาม มณฑลยูนนานของจีน ศรีลังกา และทางตะวันออกเฉียงใต้ของอินเดีย โดยในแต่ละประเทศที่มีประเพณีสงกรานต์นั้น ได้มีการปรับเปลี่ยนดัดแปลงพิธีสงกรานต์ และรูปแบบให้ต่างจากเดิมไป โดยสงกรานต์ในประเทศไทยนั้น กำหนดให้เทศกาลสงกรานต์ตรงกับวันที่ 13-15 เมษายนของทุกปี และยังเป็นวันหยุดราชการอีกด้วย โดยหลักแล้วพิธีสงกรานต์ประกอบด้วย การสรงน้ำพระ การขนทรายเข้าวัด การรดน้ำดำหัวผู้ใหญ่ โดยคนไทยในแต่ละภาคจะเรียกวันสงกรานต์ต่าง ๆ กันออกไป

ภาคเหนือ (ล้านนา)

- วันที่ 13 เมษายน เรียกว่า วันสังขารล่อง หมายถึงอายุสิ้นไปอีกปี
- วันที่ 14 เมษายน เรียกว่า "วันเนา" เป็นวันห้ามพูดจาหยาบค้าย เพราะเชื่อว่าจะทำให้ไม่เจริญ
- วันที่ 15 เมษายน เรียกว่า วันพญาวัน คือ วันเปลี่ยนศกใหม่

ภาคกลาง

- วันที่ 13 เมษายน เรียกว่า วันมหาสงกรานต์
- วันที่ 14 เมษายน เรียกว่า วันเนา
- วันที่ 15 เมษายน เรียกว่า วันเถลิงศก คือ วันเริ่มจุลศักราชใหม่

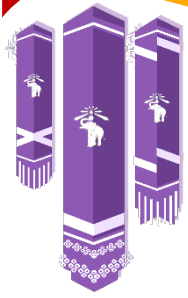
ภาคใต้

- วันที่ 13 เมษายน เรียกว่า วันเจ้าเมืองเก่า หรือ วันส่งเจ้าเมืองเก่า เพราะมีความเชื่อว่าเทวดารักษาบ้านเมืองกลับไปชุมนุมกันบนสวรรค์
- วันที่ 14 เมษายน เรียกว่า วันว่าง คือวันที่ปราศจากเทวดาที่รักษาเมือง โดยทุกคนจะไปทำบุญที่วัด
- วันที่ 15 เมษายน เรียกว่า วันรับเจ้าเมืองใหม่ คือวันรับเทวดาองค์ใหม่ที่ด้รับมอบหมายให้มาดูแลเมืองแทนองค์เดิม

พระบรมธาตุหริภุญชัย  
วัดพระธาตุหริภุญชัยวรมหาวิหาร  
จังหวัดลำพูน

สำนักงานการตรวจสอบภายใน  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่





## แนวทางการปฏิบัติ

### ตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน

การยกเลิกแนวทางการปฏิบัติตาม ว 845 และการยกเว้นการปฏิบัติตามกฎกระทรวงดังกล่าวเพื่อเป็นการแก้ไขปัญหาเรื่องการสมยอมกันในการเสนอราคา ลดภาระงานและความผิดพลาดในการใช้ดุลพินิจในการพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 78 ลงวันที่ 31 มกราคม 2565 โดยหนังสือฉบับนี้จะมีผลกับการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ที่จะประกาศเชิญชวนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 เป็นต้นไป สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีคัดเลือก กรณีหน่วยงานของรัฐได้ส่งหนังสือเชิญชวนไปยังผู้ประกอบการ SMEs จนถึงวันที่ 31 มกราคม 2565 ให้ยกเลิกการเชิญชวนนั้นและดำเนินการใหม่ภายใต้เงื่อนไขตามหนังสือฉบับนี้

#### เงื่อนไขเกี่ยวกับผู้ประกอบการ SMEs



กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดซื้อจัดจ้างจากผู้ประกอบการ SMEs ไม่น้อยกว่าร้อยละ 30 ของงบประมาณที่ตรงกับการขึ้นทะเบียนสินค้าหรือบริการที่ สสว. กำหนด



กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดซื้อจัดจ้างกับ SMEs ในพื้นที่จังหวัดของหน่วยงานของรัฐตั้งอยู่ก่อน โดยวิธีคัดเลือก หากพัสดุที่หน่วยงานของรัฐต้องการจัดซื้อจัดจ้างนั้นมี SMEs ขึ้นทะเบียนไว้ครบตั้งแต่ 6 รายขึ้นไป



ให้เฝ้าติดตามผู้ประกอบการ SMEs ในการเสนอราคาสูงกว่าผู้ประกอบการทั่วไปได้ไม่เกินร้อยละ 10 ของราคาต่ำสุดของผู้ประกอบการที่ไม่เป็น SMEs

#### เงื่อนไขเกี่ยวกับสินค้า MIT สำหรับกรณีการจัดซื้อ



กรณีพัสดุที่จะจัดซื้อ มีผู้ประกอบการที่ได้รับเครื่องหมาย MIT จากสภาอุตสาหกรรมฯ ตั้งแต่ 6 รายขึ้นไป ให้กำหนด Spec ว่าเป็นพัสดุที่ได้รับ MIT และต้องจัดซื้อจากผู้ประกอบการที่มีเครื่องหมาย MIT เท่านั้น



ให้เฝ้าติดตามกับผู้เสนอราคาได้เสนอพัสดุที่เป็นพัสดุที่ผลิตภายในประเทศที่ได้รับการรับรองเครื่องหมาย MIT จากสภาอุตสาหกรรมฯ สูงกว่าผู้เสนอราคารายอื่นไม่เกินร้อยละ 5



กรณีใช้การพิจารณาแบบราคารวม ให้เฝ้าติดตามผู้ยื่นข้อเสนอที่ได้เสนอสินค้าหลายรายการรวมกันเป็นสินค้าที่ได้รับเครื่องหมาย MIT จากสภาอุตสาหกรรมฯ โดยมีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 60 ขึ้นไป ในการเสนอราคาสูงกว่าผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่นไม่เกินร้อยละ 5

#### กรณีผู้เสนอราคาเป็นบุคคลไทยหรือนิติบุคคลไทยตามกฎหมาย

ให้เฝ้าติดตามผู้เสนอราคาที่เป็นบุคคลธรรมดาที่ถือสัญชาติไทยหรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เสนอราคาสูงกว่าราคาต่ำสุดของผู้ยื่นข้อเสนอซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาที่มิได้ถือสัญชาติไทยหรือนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศไม่เกินร้อยละ 3

#### กรณีการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินไม่เกิน 500,000 บาท

กำหนดให้กรณีวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งที่มีวงเงินไม่เกิน 500,000 บาท ให้หน่วยงานของรัฐจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ประกอบการ SMEs เป็นลำดับแรกก่อน

กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ/อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง :  
(สแกน QR code)  
<https://cmu.to/qoyg4>



### ข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ว่าด้วยการใช้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2564

(ประกาศ ณ วันที่ 27 พฤศจิกายน 2564)

**วัตถุประสงค์ :** เพื่อกำหนดให้หัวหน้าส่วนงาน ผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย กรรมการ/ผู้เกี่ยวข้อง สามารถใช้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ในการพิจารณาและลงนามในเอกสารได้สามารถนำไปใช้กับการบริหารงานการดำเนินงานหรือการประชุมของคณะกรรมการชุดต่าง ๆ โดยเป็นทางเลือกอีกรูปแบบหนึ่งนอกจากวิธีปกติ

#### หลักเกณฑ์และวิธีการ

- ให้ถือว่าข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์เป็นสำเนาเอกสาร และให้ใช้แทนต้นฉบับเอกสารได้หรือเป็นต้นฉบับเอกสาร แล้วแต่กรณีและให้ถือว่ามีผลโดยชอบด้วยกฎหมาย
- วิธีการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ในเอกสารรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์/ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์/ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์มี 4 รูปแบบ

## วิธีการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์

1. ลงลายมือชื่อในอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ซึ่งทำให้ปรากฏภาพลายมือชื่อในเอกสารในเวลาที่มีการลงลายมือชื่อนั้น



2. ลงลายมือชื่อใน E-mail โดย

- กรณีเจ้าของลายมือชื่อเป็นผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย
- กรณีเจ้าของลายมือชื่อเป็นบุคคลภายนอก

3. กระทำการอื่นใดบนอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ที่แสดงว่าเจ้าของลายมือชื่อได้ยอมรับความถูกต้องของข้อมูล

4. ลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์บนอุปกรณ์/ระบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่มหาวิทยาลัยประกาศกำหนด

กรณีการสืบสวน การสอบสวน หรือการดำเนินการใด ๆ ที่ต้องกระทำต่อหน้าผู้ถูกกล่าวหา คู่กรณีพยาน/บุคคลที่เกี่ยวข้อง : หากได้เข้าร่วมประชุมโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์หรือประชุมทางจอภาพ **ให้ถือว่าผู้ถูกกล่าวหา คู่กรณีพยาน/บุคคลที่เกี่ยวข้องได้รับทราบการพิจารณาในครั้งนั้นและลงลายมือชื่อในบันทึกท้ายคำเมื่อได้อ่านให้ฟังหรือได้อ่านเองแล้ว**

กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ/อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง :  
(สแกน QR code)  
<https://cmu.to/B6Cfe>





หัวข้อ “ความเสี่ยงทางการเงิน”

ที่อาจเกิดขึ้นเกี่ยวกับการรับคืนเงินเพื่อชดใช้เงินยืมหมุนเวียน !

สวัสดิ์ท่านผู้อ่านทุกท่านคะ

ก่อนอื่นขอเกริ่นนำเกี่ยวกับหลักการของการยืมเงินทดรองจ่ายหมุนเวียนในส่วนงานก่อนนะคะ เริ่มจากหน่วยงานย่อยภายในส่วนงานต่าง ๆ ต้องมีการดำเนินงานกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ เพื่อให้ผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายส่งเสริมสนับสนุนขับเคลื่อนองค์กรให้บรรลุเป้าหมายหลักของส่วนงานนั้น ๆ

ดังนั้น ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบในการจัดกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ จะต้องเสนอโครงการเพื่อขออนุมัติดำเนินงานก่อน แล้วจึงจะขออนุมัติยืมเงินทดรองจ่าย เพื่อนำเงินไปดำเนินการต่อไป ซึ่งในขั้นตอนแรกนี้จากการตรวจสอบที่ผ่านมาทาง สตง.พบว่ามหาวิทยาลัยมีการกำหนดให้ปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง เงินยืมทดรองจ่ายของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2552 และมีระบบการควบคุมภายในเบื้องต้นแล้ว เช่น การกำหนดให้มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมหมุนเวียน การกำหนดให้มีการบันทึกบัญชีในระบบบัญชี 3 มิติ การสรุปรายการลูกหนี้คงค้างประจำเดือนแนบรายงานการเงินประจำเดือนเสนอหัวหน้าส่วนงาน การกำหนดให้มีการติดตามลูกหนี้คงค้างโดยการกำชับถึงมาตรการลงโทษตามที่ประกาศฯ กำหนด และแจ้งให้ผู้ยืมปฏิบัติตามประกาศ แต่สุดท้ายแล้วก็ยังมีประเด็นเกี่ยวกับลูกหนี้คงค้างนานเกินระยะเวลาส่งผลไปถึงการดำเนินคดีฟ้องร้อง **แสดงถึงระบบการควบคุมภายในการบริหารจัดการลูกหนี้เงินยืม ไม่ได้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ไม่ได้ติดตามและเร่งรัดลูกหนี้ให้ปฏิบัติตามประกาศฯ อย่างเคร่งครัด ขาดระบบการติดตามเงินยืมที่เพียงพอ**

ในครั้งนี้นบทความนี้จะกล่าวถึง**ประเด็นที่มีความเสี่ยงทางการเงิน** เพิ่มเติมจากประเด็นข้อตรวจพบตามที่กล่าวมาข้างต้น ซึ่งก็คือ การชดใช้เงินยืมด้วยเงินสด ซึ่งจากข้อสังเกตของ สตง. ความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้น เมื่อผู้ยืมนำเงินมาชดใช้เกิน 30% ของวงเงินที่ยืมไป หรือการนำเงินมาชดใช้คืนเต็ม 100% โดยให้เหตุผลว่าไม่ได้จัดโครงการ/กิจกรรมนั้นๆ **จุดสังเกตในประเด็นความเสี่ยงทางการเงินนี้** ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง/หัวหน้างาน/ผู้บริหารทุกระดับ สังเกตถึงระยะเวลาในการจัดกิจกรรม/โครงการนั้น ๆ หากนำเงินมาคืนเกินระยะเวลาที่จัดเสร็จแล้วนานเกินไปโดยไม่มีเหตุผลที่เหมาะสม แสดงถึงสัญญาณอันตรายที่จะทำให้เกิดความเสี่ยงทางการเงิน คือเงินหมุนเวียนอยู่นอกระบบ **ซึ่งหากผู้ยืมยังไม่สามารถดำเนินการได้ตามกำหนดต้องนำเงินส่งคืนชดใช้เงินยืมก่อน แล้วจะดำเนินการครั้งต่อไปค่อยทำสัญญาเงินยืมใหม่อีกครั้ง**

ข้อสังเกตเพิ่มเติมในจุดเล็ก ๆ ที่ส่วนใหญ่มองข้ามไป คือ ลูกหนี้ที่ค้างนานจะมาชดใช้เงินยืมเมื่อถูกทวงถามจาก สตง. หรือ สตง. ซึ่งมีความเสี่ยงทางการเงินเกิดขึ้นไปแล้ว

ทั้งนี้ สตง.ขอให้ส่วนงานต่าง ๆ ทบทวนเกี่ยวกับการบริหารจัดการลูกหนี้เงินยืมทดรองจ่ายให้มีประสิทธิภาพ โดยให้ปฏิบัติตามประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง เงินยืมทดรองจ่ายของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2552 และจัดให้มีระบบการติดตามลูกหนี้ให้มีประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันมิให้มีลูกหนี้คงค้างเกินระยะเวลาที่กำหนด และให้มีการกำชับถึงมาตรการลงโทษตามที่ประกาศฯ กำหนด และแจ้งเวียนกำชับภายในส่วนงานให้รับทราบและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ในท้ายนี้ผู้เขียนหวังเป็นอย่างยิ่งว่าบทความนี้จะประโยชน์ต่อท่านผู้อ่าน ให้มีการระมัดระวังกำกับดูแลไม่ให้เกิดความเสี่ยงทางการเงินต่อไป

บทความโดย: นางสาวณิรัตน์ ชาญเดช  
(นักตรวจสอบภายใน)

# วอชิงร่วมสนุกโดยการตอบคำถามจากจุลสารตรวจสอบภายใน **อ่านดีดี?** มีรางวัล

**ข้อ 1** ข้อใดไม่ใช่รูปแบบของการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยการใช้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2564

- ก) การลงลายมือชื่อในอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งปรากฏภาพลายมือชื่อในเอกสาร
- ข) การลงลายมือชื่อใน E-mail กรณีเจ้าของลายมือชื่อเป็นบุคคลในมหาวิทยาลัย/บุคคลภายนอก
- ค) กระทำการอื่นใดบนอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ที่แสดงว่าเจ้าของลายมือชื่อได้ยอมรับความถูกต้องของข้อมูล
- ง) การลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์บนอุปกรณ์/ระบบข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามที่กรมบัญชีกลางประกาศกำหนด

**ข้อ 2** ข้อใดคือข้อปฏิบัติที่ถูกต้องของเงินยืมทรองหมุนเวียน

- ก) นางสาว ก มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทรองหมุนเวียนและติดตามลูกหนี้ค้างค้างของหน่วยงานเป็นประจำ
- ข) นางสาว ข ทำสัญญายืมเงินทรองหมุนเวียนโดยไม่ได้ระบุระยะเวลาในการดำเนินโครงการ เพราะคิดว่าสามารถคืนเงินเมื่อใดก็ได้
- ค) นาย ค นำเงินยืมทรองหมุนเวียนคงเหลือจากโครงการ A ไปใช้ต่อในโครงการ B เพื่อลดการทำสัญญายืมเงินหลายฉบับ
- ง) ถูกทุกข้อ

**ข้อ 3** ข้อใดไม่ใช่ข้อยกเลิกของกรมบัญชีกลาง กรณียกเลิก ๖845 และยกเว้นการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน เพื่อเป็นการแก้ไขปัญหาเรื่องการสมยอมกันในการเสนอราคา และลดภาระงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

- ก) หน่วยงานของรัฐต้องจัดซื้อจัดจ้างจากผู้ประกอบการ SMEs ไม่น้อยกว่าร้อยละ 30 ของงบประมาณที่ตรงกับการขึ้นทะเบียนสินค้าหรืองานบริการที่ สสว. กำหนด
- ข) กรณีใช้การพิจารณาแบบบราครวม ให้แต้มต่อกับผู้ยื่นข้อเสนอที่ได้เสนอสินค้าหลายรายการรวมกันเป็นสินค้าที่ได้รับเครื่องหมาย MIT จากสภาอุตสาหกรรม โดยมีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 60 ขึ้นไป ในการเสนอราคาสูงกว่าผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่นไม่เกินร้อยละ 5
- ค) หน่วยงานของรัฐต้องจัดซื้อจัดจ้างกับ SMEs ในพื้นที่ที่จังหวัดของหน่วยงานของรัฐตั้งอยู่ก่อนโดยวิธีคัดเลือก
- ง) กรณีพัสดุที่จะจัดซื้อมีผู้ประกอบการที่ได้รับเครื่องหมาย MIT จากสภาอุตสาหกรรม ตั้งแต่ 6 รายขึ้นไป ให้กำหนด Spec ว่าเป็นพัสดุที่ได้รับ MIT และต้องจัดซื้อจากผู้ประกอบการที่มีเครื่องหมาย MIT เท่านั้น

คู่มือ

**ผู้ที่ตอบถูกต้อง 3 ข้อ และเร็วที่สุด** จะเป็นผู้ชนะในการตอบคำถาม (หากไม่มีใครตอบถูกต้อง 3 ข้อจะพิจารณาจากผู้ที่ตอบถูกต้อง 2 ข้อ และเร็วที่สุด จะเป็นผู้ชนะในการตอบคำถาม)

**ของรางวัล (ร่วมกันฝน) จำนวน 2 รางวัล**



เพียงท่านตอบคำถามผ่านระบบออนไลน์ได้ที่ <https://cmu.to/evoQc> หรือตาม QR Code หมดเขตในวันที่ **30 เมษายน 2565**



ประกาศรายชื่อผู้โชคดีในวันที่ **3 พฤษภาคม 2565** ณ เว็บไซต์สำนักงานการตรวจสอบภายใน <http://audit.oop.cmu.ac.th>

**ที่ปรึกษา :** นางมนสิชา แสงสว่าง (ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน)  
นางธรรณีภา กรพิชัย (หัวหน้างานตรวจสอบ 1)  
นางสาวดวงทิพย์ อดธำรง (หัวหน้างานตรวจสอบ 2)  
นายณัฐวุฒิ จันทร์ธิด (หัวหน้างานบริหารและธุรการ)

**บรรณาธิการ :** นางอัมพวรรณ พันธจักร (หัวหน้างานตรวจสอบ 3)

**กองบรรณาธิการ :** นางสาวณิรัตน์ ชาญเดช, นางสาวกัญชวรสุน ตุ่นวิชัย, นางสาวชัชญา ศิริวรรณรัตน์, นางสาววิศรุตตา อรุณรัตน์, นางสาวสุมาลี พุ่มทิพย์, นางสาวนงราม อภิชัย, นางสาวกุลธิดา แสงวนิช, นางสาวณิชนันท์ ไชยดาพันธ์ุ, นางสาววรรณิกา แก้วประดิษฐ์, นางสาวกษิษา ปินตาโงมค์ และนางสุพัชฌ์ญา ทองอิน (นักตรวจสอบภายใน)

**ออกแบบและทำกราฟฟิกโดย :** นายนิกร ชมชื่น (นักจัดการงานทั่วไป)

**จุลสาร** CMU | INTERNAL AUDIT BOOKLET  
ตรวจสอบภายใน

จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร บทความเชิงวิชาการ และกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานการตรวจสอบภายใน

