

รายงานผลการดำเนินงาน
คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยได้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ โดยปฏิบัติตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมาว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจสอบมีการจัดประชุม รวมทั้งสิ้น จำนวน ๓ ครั้ง เป็นไปตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ไม่น้อยกว่า ๓ ครั้งต่อปี) ซึ่งสามารถสรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ได้ดังนี้

๑. การกำกับติดตามการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน

๑.๑ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยมอบนโยบายการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามนโยบายที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยได้มอบไว้ ดังนี้

(๑) ให้หน่วยตรวจสอบภายใน เน้นการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความโปร่งใสและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ ตลอดจนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย โดยใช้มาตรการป้องปรามเพื่อไม่ให้เกิดการกระทำความผิด

(๒) ดำรงไว้ซึ่งการรักษาความลับของข้อมูลการรับแจ้งเบาะแส และข้อมูลการตรวจสอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพินิจ

(๓) ประสานงานอย่างใกล้ชิดกับผู้ตรวจสอบจากองค์กรภายนอกเพื่อพัฒนาระบบการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

๑.๒ อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามผลการประเมินความเสี่ยงระดับคณะ สำนัก สถาบัน และกอง ดังนี้

๑.๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจตามแผน จำนวน ๙ หน่วยรับตรวจ (ระดับคณะ ๓ หน่วย, ระดับสำนัก/สถาบัน ๒ หน่วย และระดับกอง ๔ หน่วย) ได้แก่

- (๑) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
- (๒) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- (๓) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
- (๔) สำนักศิลปะและวัฒนธรรม
- (๕) สำนักคอมพิวเตอร์
- (๖) กองบริหารงานบุคคล
- (๗) กองประกันคุณภาพการศึกษา
- (๘) กองอาคารสถานที่และบริการ
- (๙) กองกฎหมาย

๑.๒.๒ ตรวจสอบกิจกรรมเสี่ยงตามบัญชีความเสี่ยง จำนวน ๔ ระบบงาน ได้แก่

- (๑) ความถูกต้องเหมาะสมของเอกสารเบิกจ่ายค่าดำเนินงานวิจัย
- (๒) ความคุ้มค่าของการจัดโครงการและการบริหารงบประมาณ
- (๓) ระบบควบคุมด้านการเงินและการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย
- (๔) ระบบควบคุมด้านการบริหารพัสดุครุภัณฑ์ (ระบบคุมวัสดุ)

๑.๒.๓ ตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี โรงเรียนสาธิต มหาวิทยาลัยราชภัฏ นครราชสีมา ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ว่าด้วย การบริหารโรงเรียนสาธิต มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา พ.ศ. ๒๕๕๙

๑.๒.๔ ตรวจสอบการเงินการบัญชี สถาบันวิจัยไม้กลายเป็นหินและทรัพยากร ธรณี ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เฉลิมพระเกียรติ ตามนโยบายและคำสั่งการของคณะกรรมการ ตรวจสอบ

๑.๓ การตรวจสอบโครงการพิธีพระราชทานปริญญาบัตร ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๕

๑.๔ สอบทานรายงานแสดงยอดเงินคงเหลือประจำเดือน ตามข้อสั่งการของ กรมบัญชีกลาง

๒. การให้ความเห็น และข้อเสนอแนะต่อการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย สอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้ให้ข้อสังเกตรวมถึงเสนอแนะเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ดังนี้

๒.๑ จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนครราชสีมา ขอให้มหาวิทยาลัยเร่งดำเนินการประสานไปยังสำนักงานที่ดินจังหวัดนครราชสีมา เพื่อขอเอกสาร หลักฐานแสดงสิทธิ์การครอบครองที่ดินทั้ง ๓ แปลง และบันทึกมูลค่าที่ดินลงในระบบบัญชีของ มหาวิทยาลัยทันที ทั้งนี้ ขอให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้ไม่ กระทบกับรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย

๒.๒ จากข้อตรวจพบของหน่วยตรวจสอบภายใน กรณีผู้ค้างทุนที่เกินระยะเวลาสิ้นสุด ตามสัญญารับทุนศึกษาต่อขอให้มหาวิทยาลัยรายงานความก้าวหน้าในการติดตามผู้ค้างทุนทั้งหมดว่า อยู่ในขั้นตอนใดและมหาวิทยาลัยมีการดำเนินการอย่างไร ทั้งนี้ ในส่วนของผู้ค้างทุนที่อยู่ใน กระบวนการทางกฎหมาย ขอให้กองกฎหมายเร่งดำเนินการให้เสร็จสิ้นก่อนที่ข้อผูกพันตามสัญญาจะ หมดอายุความ

๒.๓ จากข้อตรวจพบของหน่วยตรวจสอบภายในกรณีการบันทึกรายการทะเบียนคุม วัสดุสำนักงานที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริงที่อาจส่งผลกระทบต่อรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี ของมหาวิทยาลัย ขอให้มหาวิทยาลัยกำชับไปยังคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของทุก หน่วยงานให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

๒.๔ กรณีการมอบโอนพัสดุครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยให้ระบุ วิธีการเป็น “การมอบโอนภายใน” แทน “การตัดจำหน่ายด้วยวิธีการมอบโอน” เนื่องจากพัสดุ ครุภัณฑ์นั้นไม่ได้มีการตัดจำหน่ายออกจากบัญชีทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เพียงแต่ถ่ายโอน ผู้รับผิดชอบจากหน่วยงานหนึ่งไปอีกหน่วยงานหนึ่งเป็นการภายในเท่านั้น

๒.๕ ขอให้มหาวิทยาลัยเร่งจัดทำแนวนโยบายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ของคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยควรมอบหมาย ให้กองกฎหมายสอบทานแนวนโยบายดังกล่าวให้ถูกต้องและเป็นไปตามหลักของกฎหมายก่อน ประกาศใช้ต่อไป

๒.๖ จากข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอให้มหาวิทยาลัยบันทึก รับรู้มูลค่าของที่ดินบริจาค จำนวน ๓ แปลง โดยพิจารณาจากมูลค่าประเมินตามจริงที่ได้จากกรมที่ดิน ณ วันที่ได้รับมอบโอนที่ดินนั้นให้เป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย

๒.๗ ขอให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการยื่นยันยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกสิ้นปีงบประมาณ และตรวจสอบรายการบัญชีที่ไม่อยู่ในระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย รวมถึงติดตามการดำเนินงานและการปิดบัญชีเมื่อสิ้นสุดภารกิจของบัญชีนั้น ๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในกรณีดังกล่าวเพิ่มเติมจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในอนาคต

๒.๘ กรณีที่หน่วยงานภายในหรือบุคลากรของมหาวิทยาลัย มีความจำเป็นต้องเปิดบัญชีเพื่อดำเนินงานโครงการตามภารกิจ ให้ผู้รับผิดชอบหรือเจ้าของบัญชีจัดทำหนังสือขออนุญาตเปิดบัญชีเสนอต่ออธิการบดีผ่านผู้อำนวยการกองคลังเป็นลายลักษณ์อักษร และให้กองคลังบันทึกเข้าระบบบัญชีเงินรายได้รับฝากของมหาวิทยาลัยเป็นรายการกรณี โดยต้องพิจารณาตามความเหมาะสมและกำชับให้มีการปิดบัญชีดังกล่าวเมื่อสิ้นสุดโครงการทันที

๒.๙ จากผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เรื่อง ระบบควบคุมด้านการเงินและการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย กองคลัง สำนักงานอธิการบดี กรณีพบรายการบัญชีที่ไม่อยู่ในระบบบัญชี ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ จำนวน ๔๑ บัญชี ขอให้มหาวิทยาลัยพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๒.๙.๑ กรณีบัญชีที่เปิดเป็นการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการบริหารจัดการเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ให้กองคลังบันทึกบัญชีเป็นรายได้รับฝากก่อนแจ้งให้เจ้าของบัญชีดำเนินการปิดบัญชี และนำเงินคงเหลือในบัญชีทั้งหมดส่งเข้าเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

๒.๙.๒ กรณีที่เจ้าของบัญชีเกษียณอายุราชการไปแล้ว ให้มหาวิทยาลัยทำหนังสือแจ้งไปยังเจ้าของบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อขอให้เร่งดำเนินการปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องทันที

๒.๙.๓ กรณีที่เจ้าของบัญชีถึงแก่กรรมไปแล้ว ให้มหาวิทยาลัยทำหนังสือแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรไปยังคู่สมรส หรือบุตร หรือผู้จัดการมรดก เพื่อขอความร่วมมือให้นำหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับเจ้าของบัญชีเข้าไปติดต่อธนาคารและดำเนินการปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องทันที

๒.๑๐ จากผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน กรณี ไม่พบหลักฐานการส่งมอบเรือนพ่อกง (เรือนโคราช) และไม่ได้บันทึกบัญชีสินทรัพย์บริจาคนเข้าเป็นทรัพย์สินในระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย ขอให้มหาวิทยาลัยดำเนินการรายงานการรับบริจาคเรือนพ่อกง (เรือนโคราช) เสนอต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นไปจนถึงอธิการบดีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบในการรับเรือนพ่อกง (เรือนโคราช) เข้าเป็นสินทรัพย์บริจาคของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งมอบหมายให้กองคลังและงานทรัพย์สินและรายได้ดำเนินการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ตามแนวทางการบันทึกบัญชีรายได้จากการรับทรัพย์สินหรือสิ่งของจากการบริจาค กรณีรับสินทรัพย์จากการรับบริจาคโดยไม่มีเงื่อนไขหรือไม่มีภาระผูกพันที่มีมูลค่าเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

๒.๑๑ จากผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน กรณี ตรวจสอบโครงการกั้นเงินเหลือมปีที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จจนมีห้วงระยะเวลาคาบเกี่ยวเข้าสู่ไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ จำนวน ๕๖ โครงการ ขอให้มหาวิทยาลัยติดตามการดำเนินงานของโครงการดังกล่าวและรายงานผลการดำเนินงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ พร้อมทั้งกำชับให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรทุกคนปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบของส่วนราชการอย่างเคร่งครัด

๓. การปฏิบัติหน้าที่ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๑ จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยและประกาศใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป และมีการทบทวนกฎบัตรปีละ ๑ ครั้ง เป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ออกโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

๓.๒ สอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงของปีงบประมาณก่อนหน้า (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗)

๓.๓ ติดตามรายละเอียดข้อร้องเรียนและผลการสืบหาข้อเท็จจริงของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงปัจจุบัน

๓.๔ คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยเข้าร่วมการประชุมเพื่อหารือเกี่ยวกับรายละเอียดการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการราชการประจำปีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อนำข้อสังเกตที่ได้มาพัฒนาแนวทางและจัดวางระบบงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมกิจกรรมเสี่ยงที่เกิดขึ้น

๓.๕ ประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ตามรูปแบบและวิธีการในการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ออกโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

๓.๖ จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอสภามหาวิทยาลัยทราบตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยให้กับหน่วยงานภายในและภายนอกทราบ

๓.๗ กำหนดให้มีช่องทางในการประชาสัมพันธ์ผลการดำเนินงาน และรับเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย ผ่านช่องทางเว็บไซต์ออนไลน์ อีเมลหน่วยงานตรวจสอบภายใน และยื่นเรื่องโดยตรงต่อตัวแทนคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย หรือหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๓.๘ กำกับดูแลและให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่

๓.๘.๑ พิจารณานุมัติการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๓.๘.๒ ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านต่าง ๆ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปฏิบัติงานประชุมของฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย

๓.๘.๓ พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๓.๘.๔ ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับรายงานผลการประเมินตนเอง (CSA) เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามเกณฑ์การปฏิบัติงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๘.๕ ให้ข้อเสนอแนะพร้อมทั้งติดตามการดำเนินงานตามผลการตรวจประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๘.๖ เห็นชอบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รายไตรมาส และผลการประเมินการปฏิบัติงานตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๘.๗ พิจารณาและให้ความเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและกรอบอัตรากำลังรวมถึงปัญหาอุปสรรคและข้อจำกัดของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไข

๓.๙.๘ ประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนของหัวหน้า
หน่วยตรวจสอบภายใน และให้ความเห็นชอบผลการประเมินบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน
พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของบุคลากรรายบุคคลตามรอบ
การประเมินที่มหาวิทยาลัยกำหนด



(ดร.วิชัย ัญญาพาณิชย์)

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา