



บันทึกข้อความ

มรภ.อุดรดิตถ์(หนังสือภายใน)
 เลขรับ... 4774
 วันที่ 10 ต.ค. 67 เวลา 09.35

ส่วนราชการ สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน

ที่ สมต.๑๓๙/๒๕๖๓ วันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในและสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รอบ ๙ เดือน

เรียน อธิการบดี

ด้วยกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน ได้จัดทำสรุปผลการตรวจสอบภายในและสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รอบ ๙ เดือน เสร็จเรียบร้อยแล้ว และเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการพิจารณาและทบทวนผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของหน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดดังกล่าว กลุ่มงานตรวจสอบภายในจึงขอส่งรายงานดังกล่าวมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

๐13๕๗ อธิการบดี
 - 1 น.อ. น.ส. อธิการบดี
 - น.ส. น.ส. อธิการบดี
 มรภ.อุดรดิตถ์
 อธิการบดี
 อธิการบดี
 อธิการบดี

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยภูมิ สีขมภู)
 ผู้ช่วยอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์

10 ต.ค. 67

๑๑ กพ ๖๖ ให้น.อ. น.ส. อธิการบดี
 น.อ. น.ส. อธิการบดี

13 ก.ค. 67

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์
รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รอบ ๙ เดือน

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	สถานะ
๑. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานและด้านผลการดำเนินงาน (O, P)			
๑.๑ ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (การควบคุมครุภัณฑ์) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓	หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย	ธ.ค.๖๒ – ก.ค.๖๓	ยังไม่ได้ดำเนินการ
๒. ตรวจสอบด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับฯ (F, C)			
๒.๑ ตรวจสอบงบการเงินกองทุนประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑๘ กองทุน	๑๕ หน่วยงาน	ต.ค.๖๒ – ม.ค.๖๓	ดำเนินการแล้ว
๒.๒ ตรวจสอบงบทดลองประจำเดือน - ตั้งแต่ตุลาคม – ธันวาคม ๖๒ - ตั้งแต่มกราคม – กุมภาพันธ์ ๖๓	กองกลาง (งานคลัง)	เม.ย.๖๓ ขยายเวลาถึง ก.ค.๖๓	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๒.๓ ตรวจสอบงบทดลองยอดเงินฝากธนาคาร - ตั้งแต่ตุลาคม – ธันวาคม ๖๒ - ตั้งแต่มกราคม – กุมภาพันธ์ ๖๓	กองกลาง (งานคลัง)	เม.ย.๖๓ ขยายเวลาถึง ก.ค.๖๓	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๒.๔ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับ-จ่ายเงิน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๖๒ - กุมภาพันธ์ ๖๓ - ตั้งแต่ตุลาคม – ธันวาคม ๖๒ - มกราคม - กุมภาพันธ์ ๖๓	กองกลาง (งานคลัง)	เม.ย.๖๓ ขยายเวลาถึง ก.ค.๖๓	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๒.๕ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป - วิธีคัดเลือก - วิธีเฉพาะเจาะจง	กองกลาง(งานพัสดุ)	มิ.ย. – ก.ค.๖๓	ยังไม่ได้ดำเนินการ
๓. ด้านการบริหาร			
๓.๑ ติดตามและสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยและหน่วยงานย่อย	ทุกหน่วยงาน	ก.ย.๖๓	ยังไม่ได้ดำเนินการ
๔. งานตรวจสอบพิเศษ			
๔.๑ ตรวจสอบตามที่ผู้บริหารมอบหมาย	หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย	ต.ค.๖๒ – ก.ย.๖๓	-

กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา	สถานะ
๕. งานให้คำปรึกษา			
๕.๑ ให้คำปรึกษาแนะนำด้านต่างๆ ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> ▪ ด้านการควบคุมภายใน ▪ ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ▪ ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง 	หน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัย	ต.ค.๖๒ – ก.ย.๖๓	-
๖. งานด้านอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย			
๖.๑ ช่วยมหาวิทยาลัยตรวจสอบรายงานข้อมูล ครุภัณฑ์ อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง งานระหว่าง ก่อสร้าง และรายงานบัญชีทรัพย์สินต่างๆ ของ มหาวิทยาลัยตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจ เงินแผ่นดิน ตามคำสั่งที่ ๒๙๓๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๒	มหาวิทยาลัย	ส.ค.๖๒ – ต.ค.๖๒	ดำเนินการแล้ว
๖.๒ ช่วยมหาวิทยาลัยตรวจสอบและวิเคราะห์ รายการทรัพย์สิน อาคาร และสิ่งก่อสร้างของ มหาวิทยาลัย ตามคำสั่งที่ ๐๖๖๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๖๓	มหาวิทยาลัย	ก.พ.๖๓	ดำเนินการแล้ว

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รอบ ๙ เดือน

หน่วยรับตรวจ หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

วันที่ตรวจสอบ

ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ – มิถุนายน ๒๕๖๓

ขอบเขตของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ผู้ตรวจสอบภายใน

๑. นางสาวณัฐปภัสร จันทร์อิม นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวรัตนภรณ์ สีเนียม นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๓. นางสาวกนกวรรณ รอดภัย เจ้าพนักงานตรวจสอบบัญชี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ บังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด (F,C)

- ๑.๑ ตรวจสอบเงินกองทุน ๑๘ กองทุน
- ๑.๒ ตรวจสอบงบทดลองประจำเดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๖๒ - กุมภาพันธ์ ๖๓
- ๑.๓ ตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๖๒ - กุมภาพันธ์ ๖๓
- ๑.๔ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับ-จ่ายเงิน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๖๒ - กุมภาพันธ์ ๖๓

ผลการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบเงินกองทุน ๑๘ กองทุน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
หน่วยรับตรวจ : หน่วยงานที่มีกองทุน ๑๕ หน่วยงาน	
<p>๑. ตรวจสอบเงินกองทุน ๑๘ กองทุน</p> <p>๑. จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยกองทุนฯ พบว่า ในภาพรวมกองทุนส่วนใหญ่มีการจัดทำประกาศของคณะกรรมการกองทุน เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจ่ายเงินกองทุน มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุน มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่เก็บรักษาเงินและบัญชีเงินฝากธนาคาร เจ้าหน้าที่บัญชีของกองทุน ผู้มีอำนาจในการฝาก-ถอน และซื้อบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุน การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด แต่มีคำสั่งเจ้าหน้าที่บัญชีไม่เป็นปัจจุบัน จำนวน ๔ กองทุน เนื่องจากการปรับเปลี่ยนผู้จัดทำบัญชี ไม่มีประกาศกองทุนและคำสั่งเก็บรักษาเงินและบัญชีเงินฝากธนาคาร ผู้มีอำนาจในการฝาก-ถอน จำนวน ๑ กองทุน และไม่มีคำสั่งเจ้าหน้าที่บัญชี จำนวน ๒ กองทุน</p> <p>๒. จากการตรวจสอบการรับเงิน จ่ายเงิน ยืมเงิน และคืนเงินยืมเงินกองทุน พบว่า</p> <p>๒.๑ กองทุนส่วนใหญ่มีการจัดทำหลักฐานการขออนุมัติจากประธานกรรมการกองทุน และมีการจัดเก็บเอกสารการรับเงิน จ่ายเงิน ยืมเงิน และคืนเงินยืมเงินกองทุนไว้เป็นหลักฐาน สามารถตรวจสอบได้ แต่มีจำนวน ๒ กองทุน เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินบางรายการขาดหลักฐานการขออนุมัติจากประธานกองทุน และมีจำนวน ๑ กองทุน เบิกเงินสำรองจ่ายเกินวงเงินที่กำหนด</p> <p>๒.๒ มีรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบของกระทรวงการคลัง และมีรายการค่าใช้จ่ายที่เบิกเกินอัตราที่ระเบียบกำหนด แต่หน่วยงานดำเนินการตามระเบียบเงินกองทุนของหน่วยงานและดุลยพินิจของประธานกองทุน จำนวน ๓ กองทุน</p> <p>๒.๓ หลักฐานการเบิกจ่ายเงินบางรายการยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๔ กองทุน เช่น เอกสารการเบิกจ่ายเงินแนบหลักฐานยังไม่ครบถ้วน ใบเสร็จรับเงินหรือบิลเงินสดของผู้ขายหรือใบสำคัญรับเงินของผู้รับเงินมีรายละเอียด/สาระสำคัญไม่ครบถ้วนตามระเบียบของทางราชการ</p> <p>๓. การบันทึกบัญชีการรับ-จ่ายเงิน และการจัดทำรายการการเงิน</p> <p>๓.๑ จากการตรวจสอบการบันทึกบัญชีการรับ-จ่ายเงินกองทุน พบว่า ในภาพรวมทุกกองทุนมีการจัดทำบัญชีการรับ-จ่ายเงินกองทุน</p>	<p>๑. กองทุนควรจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่บัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. การเบิกเงินเพื่อใช้สำรองจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ หน่วยงานที่มีกองทุนควรเบิกให้เป็นไปตามวงเงินที่กำหนด เนื่องจากวงเงินที่เบิกเกินเป็นวงเงินที่สูงมากและเสี่ยงต่อการสูญหายหากไม่ได้เก็บรักษาเงินไว้ในที่ปลอดภัย</p> <p>๓. รายการค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถเบิกได้ หน่วยงานควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ และตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ข้อเสนอแนะ เนื่องจากค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามรายการที่กำหนดไว้ มหาวิทยาลัยยังอยู่ระหว่างทำข้อตกลงกับกระทรวงการคลัง</p> <p>๔. กรณีที่ใบเสร็จรับเงินมีรายละเอียดไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบฯ กำหนด ให้เจ้าหน้าที่ที่ขอเบิกเขียนใบรับรองแทนใบเสร็จระบุรายการ จำนวนเงินที่ขอเบิก และลงลายมือชื่อผู้รับรองการจ่ายเงิน พร้อมทั้งแนบหลักฐานใบเสร็จรับเงินที่ไม่สมบูรณ์ของผู้ขายมาด้วย</p> <p>๕. เอกสารการรับเงิน จ่ายเงิน การยืมเงิน และการคืนเงินยืม หน่วยงานที่มีกองทุนควรทำหลักฐานทุกครั้งที่เกิดรายการ และควรแนบหลักฐานให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐาน และเพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบภายในประจำปี</p> <p>๖. หน่วยงานที่มีกองทุนควรบันทึกบัญชีรับ-จ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามวันที่เกิดรายการทุกครั้ง</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ถูกต้องครบถ้วน บันทึกบัญชียังไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ กองทุน และไม่ได้บันทึกบัญชี จำนวน ๑ กองทุน ๓.๒ จากการสอบทานการจัดทำรายงานทางการเงิน พบว่า กองทุน จำนวน ๑๘ กองทุน มีการจัดทำรายงานทางการเงินครบถ้วน ประกอบด้วย งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบแสดงฐานะทางการเงินของกองทุน เป็นไปตามหลักการจัดทำงบการเงิน	

๒. ตรวจสอบงบทดลอง ประจำเดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๖๒ - กุมภาพันธ์ ๖๓

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
หน่วยรับตรวจ : กองกลาง (งานคลัง) อยู่ระหว่างการตรวจสอบ	

๓. ตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๖๒ - กุมภาพันธ์ ๖๓

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
หน่วยรับตรวจ : กองกลาง (งานคลัง) อยู่ระหว่างการตรวจสอบ	

๔. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับ-จ่ายเงิน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๖๒ - กุมภาพันธ์ ๖๓

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
หน่วยรับตรวจ : กองกลาง (งานคลัง) อยู่ระหว่างการตรวจสอบ	

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานคุณภาพและตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์
๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓