



รายงานผลการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี
ประจำปี พ.ศ.2567

คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

คณะกรรมการตรวจสอบ



รองศาสตราจารย์

ดร.ชวंगโชติ พันธุเวช

ประธานกรรมการตรวจสอบ



นายเชิดชัย มีคำ

กรรมการ



นางสาวพรวิสัย เดชอมรชัย

กรรมการ



นางรุ่งโรจน์ เจิมจรุง

กรรมการ

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 และข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2565 โดยมีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เพื่อมุ่งเน้นการเสนอแนะแนวทางการดำเนินงานของฝ่ายบริหารมหาวิทยาลัยต่อสภามหาวิทยาลัย และผู้มีส่วนได้เสียอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของมหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส ตลอดจนกำกับดูระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระและมีการพัฒนาตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ได้ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่ไตรมาสแรกของปีงบประมาณ โดยมีจำนวน 21 งาน/กิจกรรม รวมทั้งสิ้น 16 หน่วยรับตรวจ

ทั้งนี้ รายละเอียดของรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ได้รวบรวมมาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ขอขอบคุณสภามหาวิทยาลัย ผู้บริหารหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี เป็นอย่างสูงที่ให้ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็นเพิ่มเติมจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการบริหารจัดการต่อไป

คณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

หน้าที่ความรับผิดชอบ คณะกรรมการตรวจสอบ

7

ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน / ผู้สอบบัญชีที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบฯ

6

ให้ข้อเสนอแนะพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขึ้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในฯ

1

จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ

2

สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผล กระบวนการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลที่ดี การจัดการความเสี่ยงด้านทุจริต

5

พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยง หรือที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริต

8

ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

3

สอบทานรายงานทางการเงิน

4

สอบทานการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯ

9

ปฏิบัติงานอื่นตามที่กฎหมายกำหนด หรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

หน่วยรับตรวจ 16 หน่วย

1. คณะกรรมการภายใต้การกำกับของมหาวิทยาลัย 3 งาน
2. คณะครุศาสตร์
3. คณะวิทยาการจัดการ
4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
5. งานบริหารการคลัง
6. งานบริหารงานพัสดุ
7. สำนักงานจัดการผลประโยชน์
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา
9. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
10. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
11. โรงเรียนสาริต
12. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม
13. สโมสรบุคลากร
14. สำนักงานอธิการบดี

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

1. นางพนารัตน์ บุญจัน

นักตรวจสอบภายในชำนาญการ

2. นางสาวนุจรา จุลปาน

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

3. นางสาวนิตยา อัมไพกุล

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

4. นางสาวพรญา พลดี

นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สรุปผลการดำเนินงานประจำปีที่สำคัญ

1. การสอบทานรายงานทางการเงินให้ถูกต้องและเชื่อถือได้

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ดำเนินการพิจารณารายงานทางการเงิน หลังจากสิ้นปีงบประมาณ 2567 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ในการประชุมครั้งที่ 12/2567 วันที่ 16 ธันวาคม 2567 พบว่า การบันทึกรายการทางบัญชีในรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ถูกต้องตามเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี เว้นแต่การบันทึกบัญชีย่อย ที่ประกอบบัญชีรายงานทางการเงินยังคลาดเคลื่อนอยู่ ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ แก้ไขให้ถูกต้อง ในส่วนของการจัดทำรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมถึงได้แสดงรายการในงบการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สรุปผลการดำเนินงานประจำปีที่สำคัญ (ต่อ)

2. การสอบทานกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารจัดการ ความเสี่ยง

2.1 การสอบทานกระบวนการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ได้พิจารณาการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2567ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของมหาวิทยาลัยจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ การรายงานผลการดำเนินงานทางการเงินให้ถูกต้อง เชื่อถือได้ รวดเร็วทันเวลา และมีความโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

จากการพิจารณาผลการสอบทานการดำเนินการดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าระบบการกำกับควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรีในภาพรวม ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แต่ยังมีบางหน่วยงานที่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ โดยเคร่งครัด ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ความตระหนักในหน่วยงานระดับปฏิบัติ แต่ที่สำคัญผู้บังคับบัญชาหลายหน่วยงานยังขาดการวางระบบกระบวนการปฏิบัติงาน กำกับ ดูแล ติดตามการควบคุมภายในอย่างเพียงพอ ทำให้เกิดข้อผิดพลาด ข้อบกพร่องต่าง ๆ ตามมา ที่เสี่ยงต่อการทำผิดกฎ ระเบียบปฏิบัติและการทุจริตต่อหน้าที่

สรุปผลการดำเนินงานประจำปีที่สำคัญ (ต่อ)

ข้อตรวจพบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

1) ความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการ

- การดำเนินงานของผู้บริหารระดับหน่วยงาน ยังขาดการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบที่ดี อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความผิดพลาด
- ระเบียบและข้อบังคับมีการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วนในบางส่วนงาน ซึ่งอาจเกิดจากความคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานและเกิดข้อผิดพลาดในกระบวนการปฏิบัติงาน

2) การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

• การดำเนินงานของหัวหน้าหน่วยงาน

- ควรมีการกำหนดแนวทาง มอบหมายภาระหน้าที่ความรับผิดชอบแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และควรมีการรายงานความก้าวหน้าเกี่ยวกับงานที่รับผิดชอบ ทั้งนี้ อาจกำหนดบทลงโทษที่ไม่ปฏิบัติตามความรับผิดชอบที่กำหนด
- ควรจัดให้มีการประชุมเพื่อชี้แจงการปฏิบัติงาน มอบหมายงานและติดตามงานต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ
- สำนักงานตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขโดยมหาวิทยาลัย หัวหน้าสำนักงานกำกับ ดูแล การปฏิบัติงาน ซึ่งมหาวิทยาลัยโดยคณะกรรมการควบคุมภายในได้นำไปกำหนดวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อเป็นเกณฑ์ในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 และมีการดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานปีละ 2 รอบ

สรุปผลการดำเนินงานประจำปีที่สำคัญ (ต่อ)

ข้อตรวจพบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับความเสี่ยง

การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การปฏิบัติตามกฎหมาย ในกรณีบางส่วนงานที่มีการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องที่ได้รับมอบหมาย ควร

จัดประชุมชี้แจงเกี่ยวกับหลักเกณฑ์หรือแนวทางปฏิบัติภายใต้กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เป็นระยะๆ เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกัน และนำไปสู่การปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามที่กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับกำหนด

สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ให้ข้อเสนอแนะควรจัดประชุมชี้แจงเกี่ยวกับหลักเกณฑ์หรือแนวทางปฏิบัติภายใต้กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เป็นระยะๆ ซึ่งทางมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการในส่วนของการจัดประชุมชี้แจงไปแล้ว แต่ยังพบข้อผิดพลาดอยู่ ปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้ให้ส่วนงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบกำหนดแนวทางในการปฏิบัติภายใต้กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เพื่อเป็นเกณฑ์ในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

สรุปผลการดำเนินงานประจำปีที่สำคัญ (ต่อ)

2.2 การสอบทานการบริการจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้สอบทานและพิจารณาแผนบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

- 1) การดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เสนอสภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบในไตรมาสที่ 2 และเผยแพร่ให้กับหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยในไตรมาสที่ 3
- 2) การวิเคราะห์ความเสี่ยง ควรวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกมหาวิทยาลัย และวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยให้ชัดเจน เช่น ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องที่มีความเสี่ยงสูง ที่ไม่เอื้อต่อความคล่องตัวในอนาคต ควรระบุว่ามีเรื่องอะไรบ้าง เพื่อจัดลำดับความสำคัญในการแก้ไข ทบทวนและเผยแพร่
- 3) ควรเตรียมความพร้อม กำหนดปฏิทินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงก่อนสิ้นปีงบประมาณ แผนบริหารความเสี่ยงควรให้แล้วเสร็จก่อนไตรมาสแรก เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารจัดการได้ทันกับสถานการณ์ต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยได้

3. การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรคของสำนักงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ จึงได้ดำเนินการ ดังนี้

- 1) พิจารณาแผนและอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เป็นไปตามกรอบการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน
- 2) สอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- 3) ให้ข้อเสนอแนะ ความรู้ความเข้าใจ ทักษะ เทคนิค วิธีการตรวจสอบ การติดตามและการจัดทำเอกสารรายงาน เพื่อให้มีความถูกต้องและชัดเจน สร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตรวจสอบของมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี
- 4) เสนอแนะการพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานในรูปแบบการจัดโครงการพบผู้บริหารระดับสูงของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบประเด็นปัญหาต่างๆ ที่ตรวจพบต่อเนื่องกันมาในรอบระยะเวลา 3 ปีงบประมาณ ยังเป็นแนวทางในการกำกับ ดูแลและติดตามบริหารจัดการ เพื่อให้เกิดความโปร่งใส การลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยได้ดำเนินการจัดโครงการ “ส่งเสริม สนับสนุนการกำกับดูแลที่ดีสำหรับผู้บริหาร” เรียบร้อยแล้ว จำนวน 1 วัน เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2566 ณ ห้องประชุมเธียเตอร์ อาคารนันทนาการและบริการนักศึกษาระดับ 2 มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี มีผู้บริหารเข้าร่วมโครงการทั้งสิ้นจำนวน 21 คน โครงการนี้ได้รับการตอบรับจากผู้บริหารในระดับดีมาก โดยประสงค์ให้ทำลักษณะนี้ในระดับปฏิบัติการด้วย ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดไว้ในแผนการดำเนินงานไว้ในช่วงไตรมาสที่ 2 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

4. การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี โดยมีการดำเนินการประชุมไป 12 ครั้งมีรายนาม

ดังนี้

1) รศ.ดร.ช่วงโชติ	พันธุเวช	ประธานกรรมการตรวจสอบ
2) นายเชิดชัย	มีคำ	กรรมการ
3) นางสาวพรวิไล	เดชมรชัย	กรรมการ
4) นางรุ่งโรจน์	เจิมจรุง	กรรมการ
5) นางพนารัตน์	บุญจัน	เลขานุการ
6) นางสาวนุจรานา	จุลปาน	ผู้ช่วยเลขานุการ
7) นางสาวนิตยา	อำไพกุล	ผู้ช่วยเลขานุการ
8) นางสาวพรญา	ผลดี	ผู้ช่วยเลขานุการ

ในปี พ.ศ. 2567 คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ได้ดำเนินการจัดประชุมเป็นไปตามปฏิทินที่กำหนด จำนวน 12 ครั้ง การดำเนินงานเป็นไปตามกฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี ข้อ 10 การรายงาน ข้อ 10.1 (3) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย โดยในการจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เข้าร่วมครบองค์ประชุมทั้ง 12 ครั้งทั้งในที่ตั้งและผ่านทางระบบออนไลน์

5. สรุปผลการตรวจสอบหน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏ กาญจนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1) **หน่วยงานที่มีการปฏิบัติงานที่ดี** เป็นหน่วยงานที่มีระบบ กระบวนการ การปฏิบัติงานของบุคลากร/เจ้าหน้าที่ที่ได้เป็นไปตามมาตรฐาน กฎระเบียบต่าง ๆ มีระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐาน ครบถ้วน การลงบัญชีเป็นปัจจุบัน ผู้บริหารมีการกำกับ ดูแล และติดตามค่อนข้างดี จึงทำให้มีข้อผิดพลาด บกพร่องและมีความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นน้อย ได้แก่ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม กองพัฒนานักศึกษา โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

2) **หน่วยงานที่มีข้อตรวจพบและควรดำเนินการปรับปรุงแก้ไข** เป็นหน่วยงานที่มีระบบ กระบวนการ การปฏิบัติงานของบุคลากร/เจ้าหน้าที่ไม่ได้เป็นไปตามมาตรฐาน กฎระเบียบ ประกาศต่างๆ เท่าที่ควร ขาดระบบการจัดเก็บเอกสารที่ดี หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วน การลงบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งอาจทำให้มีข้อผิดพลาด บกพร่องและมีความเสี่ยงต่อการทุจริตผิดระเบียบราชการ ทั้งนี้หน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

3) ข้อตรวจพบ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่สำคัญ

3.1) การตรวจสอบตามระเบียบ ข้อบังคับและประกาศ

- มีการจัดทำบัญชีการเงินในรูปแบบการรับจ่ายเงิน โดยที่ระเบียบไม่ได้กำหนดรูปแบบรายงานทางการเงิน ซึ่งควรเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีที่รองรับทั่วไป
- ไม่มีการกำหนดแนวทางหรือแนวปฏิบัติการรับและส่งมอบงาน
- ขาดการติดตามการดำเนินงาน การเข้าใช้งานระบบละเมิดและแพ่ง
- การนำเงินเข้าบัญชีล่าช้าส่งผลให้รับรู้รายรับไม่เป็นปัจจุบัน และในบางกิจกรรมไม่ปฏิบัติให้ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด
- ยอดเงินในบัญชีย่อยบางบัญชีแสดงยอดคงเหลือ ไม่ตรงกับยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคาร
- การควบคุมภายใน บางหน่วยงานยังขาดการติดตามจากผู้บริหารอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
- การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงดำเนินการล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

- มหาวิทยาลัยควรใช้รูปแบบรายงานตามมาตรฐานบัญชีที่รองรับทั่วไป ควรกำหนดระยะเวลาในการนำเงินฝากเข้าบัญชี
- ควรกำหนดแนวทางหรือแนวปฏิบัติใ้การรับและส่งมอบงานโดยปรับใช้ตามแนวปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการรับส่งงานในหน้าที่ราชการ พ.ศ. 2524
- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ในทันทีที่มีความเสียหายเกิดขึ้น เกี่ยวกับความรับผิดชอบละเมิดและแพ่งตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด และจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความ และรายงานข้อมูลในระบบเป็นประจำทุกเดือน
- ให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในบางกิจกรรมปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562
- ผู้บริหารหน่วยงานควรมีการประชุมหารือ กำหนดแนวทางปฏิบัติ มอบหมายงานแก่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้รายงานความก้าวหน้าต่องานที่รับผิดชอบ พร้อมทั้งกำหนดบทลงโทษกรณีที่ไม่ปฏิบัติตาม และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ กรณีในบางส่วนงานที่มีการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องที่ได้รับมอบหมาย ควรจัดประชุมชี้แจงเกี่ยวกับหลักเกณฑ์หรือแนวทางปฏิบัติภายใต้กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เป็นระยะๆ เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกัน และนำไปสู่การปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามที่กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับกำหนด
- ควรวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกมหาวิทยาลัย ควรวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยให้ชัดเจน เช่น ความเสี่ยงด้านกฎหมาย ระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องที่มีความเสี่ยงสูง ที่ไม่เอื้อต่อความคล่องตัวในอนาคต ควรระบุว่า มีเรื่องอะไรบ้าง เพื่อจัดลำดับความสำคัญในการแก้ไข ทบทวนและเผยแพร่

3.2) การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติราชการ เอกสารประกอบการเบิกจ่าย และผลการเบิกจ่าย

ในภาพรวมโครงการมีลักษณะการจัดทำแผนการใช้งบประมาณโดย ให้นำวงเงินที่ได้รับอนุมัติทั้งหมดของโครงการ/กิจกรรม กระจายวงเงิน ในรายไตรมาสละเท่าๆกัน โดยไม่สอดคล้องกับกิจกรรมที่เกิดขึ้น ไม่สอดคล้องกับระยะเวลาที่จะดำเนินโครงการ/กิจกรรม ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่กำหนดไว้ และส่งผลกระทบต่อในภาพรวมของมหาวิทยาลัยที่ไม่สามารถใช้เบิกจ่ายได้ตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการจัดทำแผนการใช้งบประมาณให้สอดคล้องกับกิจกรรมที่เกิดขึ้นและให้เร่งรัดการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้งบประมาณที่ตั้งไว้ อีกทั้งให้ผู้บริหารหน่วยงาน กำกับ ดูแลการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้งบประมาณที่ตั้งไว้ ในปีงบประมาณต่อไปให้ ทบทวนการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับการใช้จ่ายจริง

3.3) การตรวจสอบโครงการจัดซื้อจัดจ้าง

ในบางโครงการ ส่งมอบงานไม่สอดคล้องและไม่เป็นไปตามแบบรายงานแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง จากการสอบถาม ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่หน่วยงานที่ดำเนินการ พบว่า ผู้เสนอราคาจัดส่งครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามรายละเอียดของรายการครุภัณฑ์ จึงดำเนินการเปลี่ยนแปลงสินค้า และจัดส่งใหม่ ในขณะเดียวกันระหว่างดำเนินการ ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ทำให้การดำเนินการผิดพลาดต้องแก้ไข จึงเป็นอีกสาเหตุหนึ่งที่ทำให้การดำเนินการล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารหน่วยงาน กำกับ ดูแล การปฏิบัติงาน ให้มหาวิทยาลัยพิจารณาจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานแทนกันได้กรณีที่เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในตำแหน่งงานนั้นติดภารกิจ หรือตำแหน่งงานดังกล่าวว่างลง

3.4) การตรวจสอบงานที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร เรื่องร้องเรียน และอื่นๆ

การเบิกจ่ายบางประเภท ยังไม่มีระเบียบ และประกาศรองรับไว้อย่างชัดเจน

ข้อเสนอแนะ

ให้มหาวิทยาลัยดำเนินการตรวจสอบ การเบิกจ่ายในบางประเภทที่ยังไม่มีระเบียบ และประกาศรองรับ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(รองศาสตราจารย์ ดร.ชวงโชติ พันธุ์เวช)

ประธานกรรมการตรวจสอบ



ผู้ตรวจทานรายงาน

(นางพนารัตน์ บุญจัน)

เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ