



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล งานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๓๒๖, ๑๑๓๐

ที่ อว.๐๖๐๓.๐๑.๐๙(๑)/๐๙๑ วันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน อธิการบดี

งานตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล ขอรายงานผลการปฏิบัติงานในรอบ ๑๒ เดือน ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔ ที่ได้รับการอนุมัติก่อนเริ่มต้นปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และที่ขออนุมัติปรับแผนระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามเหตุผลและความจำเป็นสรุปเป็นแต่ละสายงานตรวจสอบได้ดังนี้

๑. สายตรวจสอบด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

๑.๑) ได้สอบทานการประเมินและการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน สำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน คือ คณะมนุษยศาสตร์, คณะศึกษาศาสตร์, คณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร, คณะนิติศาสตร์, คณะสังคมศาสตร์, บัณฑิตวิทยาลัย, วิทยาลัยนานาชาติ, สำนักหอสมุด, โรงเรียนมัธยมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร และกองส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม

๑.๒) ตรวจสอบ Financial Audit, Compliance Audit, Operational Audit และ Management Audit ๔ หน่วยงาน คือ คณะมนุษยศาสตร์, คณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร, สำนักหอสมุด และศูนย์จำหน่ายผลิตภัณฑ์ NU Souvenir and Textile - กองส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม

๑.๓) ตรวจสอบงบการเงิน (Financial Audit) ๓ หน่วยงาน ๔ งบการเงิน คือ

- กองทุนหมุนเวียน - โรงเรียนมัธยมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร
- กองทุนการบริหารสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร - บัณฑิตวิทยาลัย
- กองทุนการจัดทำเอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการ - บัณฑิตวิทยาลัย
- กองทุนเพื่อการศึกษาณีสิตคณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร มหาวิทยาลัย

นเรศวร พ.ศ.๒๕๖๐ - คณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร

๑.๔) ตรวจสอบงบการเงินของสถานวิจัยเพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด (Financial & Compliance Audit) ๒ สถานวิจัย

๑.๕) ตรวจสอบติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบหน่วยงานที่มีข้อเสนอแนะ รวม ๑ หน่วยงาน คือ คณะสังคมศาสตร์

๑.๖) ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสดโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้าหน่วยงานระดับคณะและโรงเรียนมัธยมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร (Surprise Check) จำนวน ๖ หน่วยงาน คือ โรงเรียนมัธยมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร, คณะศึกษาศาสตร์, วิทยาลัยนานาชาติ, บัณฑิตวิทยาลัย, คณะนิติศาสตร์ และคณะสังคมศาสตร์

๑.๗) ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑, ๒ และ ๓ โรงเรียนมัธยมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร (ส่วนสนามบิน) ให้เป็นไปตามหนังสือจังหวัดพิษณุโลกที่ พล ๐๐๑๗.๓/ว๓๙๖๒ ลว. ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๑.๘) ตรวจสอบติดตามความคืบหน้าผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน ตามที่หน่วยงานได้จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๒ หน่วยงาน

๑.๙) การให้คำปรึกษาเรื่องการควบคุมภายใน การเงินและบัญชี ให้กับบุคลากรหน่วยงานต่างๆ จำนวนทั้งหมด ๕ เรื่อง

สรุปผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจติดตามผลพบว่าหน่วยงานที่มีข้อเสนอแนะสามารถนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในได้ครบถ้วน (มากกว่าร้อยละ ๘๕) เป็นไปตามผลสัมฤทธิ์ที่กำหนดไว้

สายตรวจสอบด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามผลครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบ โดยมีผลสัมฤทธิ์เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. สายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

๒.๑) ได้สอบทานการประเมินและการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน สำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน คือ คณะเกษตรศาสตร์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม, คณะวิทยาศาสตร์, คณะวิศวกรรมศาสตร์, คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ศิลปะและการออกแบบ, วิทยาลัยพลังงานทดแทนและสมาร์ตกริดเทคโนโลยี, วิทยาลัยโลจิสติกส์และซัพพลายเชน, วิทยาลัยเพื่อการค้นคว้าระดับรากฐาน, กองกิจการนิสิต, กองบริการเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และกองอาคารสถานที่

๒.๒) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิภาพนักเรียนและนิสิต (Financial Audit) กองกิจการนิสิต สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๒.๓) ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสดโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้าหน่วยงานระดับคณะ (Surprise Check) จำนวน ๕ หน่วยงาน คือ วิทยาลัยพลังงานทดแทนและสมาร์ตกริดเทคโนโลยี, คณะเกษตรศาสตร์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม, คณะวิทยาศาสตร์, คณะวิศวกรรมศาสตร์, คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ศิลปะและการออกแบบ และคณะโลจิสติกส์และดิจิทัลซัพพลายเชน

๒.๔) ตรวจสอบ Financial Audit, Compliance Audit, Operational Audit และ Management Audit ๓ หน่วยงาน คือ คณะวิศวกรรมศาสตร์, วิทยาลัยพลังงานทดแทนและสมาร์ตกริดเทคโนโลยี และ กองกิจการนิสิต

๒.๕) ตรวจสอบงบการเงินร้าน Nu Souvenir and GiftShop สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๒.๖) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนคณะวิทยาศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๒.๗) ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ (กองอาคารสถานที่) ตามหนังสือจังหวัดพิษณุโลก ที่ พล ๐๐๑๗.๓/ว ๓๙๖๒ ลว. ๔ ก.ค. ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รายไตรมาส

๒.๘) ตรวจสอบงบการเงินของสถานวิจัยเพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการตามแนวทางที่ มหาวิทยาลัยกำหนด (Financial & Compliance Audit) ๑๕ สถานวิจัย

๒.๙) ตรวจสอบติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข

๒.๙.๑) ตามรายงานผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๔ หน่วยงาน

๒.๙.๒) ตามรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ๒ งบการเงิน

๒.๙.๓) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า) กองอาคารสถานที่

๒.๑๐) ตรวจสอบติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขการเก็บรักษาเงินสดโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า (Surprise Check) จำนวน ๔ หน่วยงาน คือ คณะเกษตรศาสตร์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม, คณะวิทยาศาสตร์, คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ศิลปะและการออกแบบ และคณะโลจิสติกส์และดิจิทัลซัพพลายเชน

๒.๑๑) ตรวจสอบติดตามความคืบหน้าผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือนตามที่หน่วยงานได้จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๑๐ หน่วยงาน

สรุปผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจติดตามผลพบว่า หน่วยงานดังกล่าวสามารถนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน คิดเฉลี่ยได้เป็นร้อยละ ๘๕.๔๙

สายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามผลตามแผนการตรวจสอบและการขออนุมัติปรับแผน โดยมีผลสัมฤทธิ์เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. สายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

๓.๑) ได้สอบทานการประเมินและการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน สำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๗ หน่วยงาน คือ คณะแพทยศาสตร์, คณะทันตแพทยศาสตร์, คณะเภสัชศาสตร์, คณะสหเวชศาสตร์, คณะวิทยาศาสตร์การแพทย์, คณะพยาบาลศาสตร์ และ คณะสาธารณสุขศาสตร์

- ๓.๒) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนเพื่อการศึกษาบัณฑิตคืนถิ่น (Financial Audit) คณะสาธารณสุขศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- ๓.๓) ตรวจสอบงบการเงิน (Financial Audit) ของสถานปฏิบัติการเภสัชกรรมชุมชน คณะเภสัชศาสตร์ สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- ๓.๔) ตรวจสอบงบการเงิน (Financial Audit) ของกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- ๓.๕) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนสงเคราะห์หลังการเสียชีวิต (Financial Audit) คณะแพทยศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- ๓.๖) ตรวจสอบงบการเงินของสถานวิจัยเพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด (Financial & Compliance Audit) ๔ สถานวิจัย
- ๓.๗) ตรวจสอบ Financial Audit, Compliance Audit, Operational Audit และ Management Audit ๑ หน่วยงาน คือ คณะสหเวชศาสตร์
- ๓.๘) ตรวจสอบติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข
- ๓.๘.๑) ตามรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ๑ งบการเงิน คือ สถานปฏิบัติการเภสัชกรรมชุมชน – คณะเภสัชศาสตร์
- ๓.๙) ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสดโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้าหน่วยงานระดับคณะ (Surprise Check) จำนวน ๗ หน่วยงาน คือ คณะแพทยศาสตร์, คณะทันตแพทยศาสตร์, คณะสาธารณสุขศาสตร์, คณะวิทยาศาสตร์การแพทย์, คณะเภสัชศาสตร์, คณะพยาบาลศาสตร์, คณะสหเวชศาสตร์
- ๓.๑๐) ตรวจสอบติดตามความคืบหน้าผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รอบ ๖ เดือน ตามที่หน่วยงานได้จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๗ หน่วยงาน

สรุปผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบติดตามผล พบว่า หน่วยงานดังกล่าวสามารถนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในได้มากกว่าร้อยละ ๘๕ เป็นไปตามผลสัมฤทธิ์ที่กำหนดไว้

สายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามผลตามแผนการตรวจสอบ และการขออนุมัติปรับแผนโดยมีผลสัมฤทธิ์เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

๔. สายตรวจสอบด้านบริหารทั่วไป

๔.๑) ได้สอบทานการประเมินและการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในสำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑๒ หน่วยงาน คือ กองกฎหมาย, กองกลาง, กองคลัง, กองแผนงาน, กองการบริหารงานบุคคล, กองบริการการศึกษา, สถานสัตว์ทดลองเพื่อการวิจัย, กองการวิจัยและนวัตกรรม, กองพัฒนาภาษาและกิจการต่างประเทศ, กองถ่ายทอดเทคโนโลยีและนวัตกรรม, กองส่งเสริมการบริการวิชาการ และโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร (ปฐมวัยและประถมศึกษา)

๔.๒) ตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยและงบการเงินที่อยู่ในกองทุนสวัสดิการ จัดทำโดยกองคลัง (Financial Audit) ตามระเบียบ ประกาศ ที่มหาวิทยาลัยกำหนด จำนวน ๑๖ งบการเงิน ดังนี้

- งบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุนพัฒนาทบเพื่อการศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุน ๔๐๐ ปี สมเด็จพระนเรศวรฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุนฉุกเฉินไทยช่วยไทย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุนสวัสดิการพนักงานฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุนพัฒนาวิชาการและงานวิจัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุน น.พ.ไพจิตร ปวะบุตร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุนสถานีวิทยุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุนพิพิธภัณฑผ้า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุนบริหารหอพักนิสิต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุนศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุนสวัสดิภาพบุคลากร ประจำปี ๒๕๖๓
- งบการเงินกองทุนบำรุงรักษาอาคารสถานที่และระบบสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- กองทุน นพ.กระแส ชนระวงศ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- กองทุนคงยอดเงินต้น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๔.๓) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนการศึกษาเพื่อนิสิต กองกิจการนิสิต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๔.๔) ตรวจสอบสถานบ่มเพาะวิสาหกิจ ตามระเบียบว่าด้วยการบริหารสถานบ่มเพาะวิสาหกิจ มหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ.๒๕๕๙ (Financial Audit) – กองการวิจัยและนวัตกรรม

๔.๕) ตรวจสอบการบริหารโครงการผลิตน้ำดื่มมหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (Management Audit) – กองส่งเสริมการบริการวิชาการ

๔.๖) ตรวจสอบงบการเงินโครงการลักษณะเงินทุนหมุนเวียน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ – กองส่งเสริมการบริการวิชาการ

๔.๗) ตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง (Compliance Audit) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ – กองคลัง

๔.๘) ตรวจสอบการบริหารโครงการหอพักนิสิตฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (Financial Audit) – กองกิจการนิสิต

๔.๙) ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามระเบียบ (Financial Audit , Compliance Audit) – กองกลาง

๔.๑๐) ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสดโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า (Surprise Check) – สถานีสัตว์ทดลองเพื่อการวิจัย

๔.๑๑) ตรวจสอบติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบหน่วยงาน รวม ๑ หน่วยงาน คือ โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร (ปฐมวัยและประถมศึกษา)

๔.๑๒) ตรวจสอบติดตามความคืบหน้าผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รอบ ๑๒ เดือน ตามที่หน่วยงานได้จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๔ หน่วยงาน

สรุปผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบติดตามผล พบว่า หน่วยงานดังกล่าวสามารถนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน ได้มากกว่าร้อยละ ๘๕ เป็นไปตามผลสัมฤทธิ์ที่กำหนดไว้

สายตรวจสอบด้านบริหารทั่วไปได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามผลตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการขออนุมัติปรับแผนโดยมีผลสัมฤทธิ์เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การประเมินตนเองเพื่อการปรับปรุงและพัฒนา

ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล ได้มีการประเมินตนเองเพื่อการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกสิ้นปีงบประมาณ โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ได้มีการจัดทำแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑) การพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรภายใต้งบประมาณที่มีอย่างจำกัด โดยได้กำหนดวิธีการดำเนินการ คือ ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมในหลักสูตรมาตรฐานจัดโดยกรมบัญชีกลาง ทั้งแบบ Online และ Onsite ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ในด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม, ความเชี่ยวชาญ, การปรับปรุงคุณภาพงาน, การบริหารงานตรวจสอบ, การสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง, การวางแผนการปฏิบัติงาน และการเก็บรักษาข้อมูล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายจิระพงษ์ พงศ์นิมิตประเสริฐ)

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล

๓๒๓

๓-๓๕

๕ พ.ค. ๖๕