



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล งานตรวจสอบภายใน โทร. ๑๓๒๖, ๑๑๓๐

ที่ อว ๐๖๐๓.๐๑.๐๔(๑)/๐๗๑

วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ของงานตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล

เรียน อธิการบดี

งานตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล ขอรายงานการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สรุปได้ดังนี้

๑) ด้านการตรวจสอบภายใน

ผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ ที่ได้รับการอนุมัติก่อนเริ่มต้นปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และที่ขออนุมัติปรับแผนระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สรุปเป็นแต่ละสายตรวจสอบได้ดังนี้

๑.๑ สายตรวจสอบด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

๑.๑.๑) ได้สอบทานการประเมินและการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน สำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน คือ คณะมนุษยศาสตร์, คณะศึกษาศาสตร์, คณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร, คณะนิติศาสตร์, คณะสังคมศาสตร์, บัณฑิตวิทยาลัย, วิทยาลัยนานาชาติ, สำนักหอสมุด, โรงเรียนมัธยมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร และกองส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม

๑.๑.๒) ตรวจสอบ Financial Audit, Compliance Audit, Operational Audit และ Management Audit ๔ หน่วยงาน คือ คณะศึกษาศาสตร์, วิทยาลัยนานาชาติ, โรงเรียนมัธยมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวรและศูนย์จำหน่ายผลิตภัณฑ์ NU Souvenir and Textile-กองส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม

๑.๑.๓) ตรวจสอบงบการเงิน (Financial Audit) ๔ งบการเงิน คือ

- กองทุนหมุนเวียนโรงเรียนมัธยมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร
- กองทุนการบริหารสำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยนเรศวร - บัณฑิตวิทยาลัย
- กองทุนการจัดทำเอกสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการ - บัณฑิตวิทยาลัย
- กองทุนเพื่อการศึกษาณีสิตคณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร

๑.๑.๔) ตรวจสอบงบการเงินของสถานวิจัยเพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด (Financial & Compliance Audit) ๒ สถานวิจัย

๑.๑.๕) ตรวจสอบติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบหน่วยงานที่มีข้อเสนอแนะ ๑ หน่วยงาน คือ โรงเรียนมัธยมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร

๑.๑.๖) ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสดโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้าหน่วยงานระดับคณะและโรงเรียนมัธยมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร จำนวน ๖ หน่วยงาน คือ บัณฑิตวิทยาลัย, คณะนิติศาสตร์, คณะสังคมศาสตร์, คณะมนุษยศาสตร์, คณะบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร, และสำนักหอสมุด

๑.๑.๗) ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ รายไตรมาสของโรงเรียนมัธยมสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร

๑.๑.๘) ตรวจสอบความคืบหน้าผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน ตามที่หน่วยงานได้จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๕ หน่วยงาน

สรุปผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจติดตามผลตามข้อ ๑.๑.๕) พบว่าหน่วยงานดังกล่าวสามารถนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงการปฏิบัติงานได้มากกว่าร้อยละ ๘๕ ซึ่งเป็นตัวชี้วัดที่กำหนดไว้

สายตรวจสอบด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามผลตามแผนการตรวจสอบ โดยมีผลสัมฤทธิ์สูงกว่าตัวชี้วัดที่กำหนดไว้

๑.๒ สายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

๑.๒.๑) ได้สอบทานการประเมินและการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน สำหรับงวดสิ้นสุตปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน คือ คณะเกษตรศาสตร์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม, คณะวิทยาศาสตร์, คณะวิศวกรรมศาสตร์, คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ศิลปะและการออกแบบ, คณะโลจิสติกส์และดิจิทัลซัพพลายเชน, วิทยาลัยพลังงานทดแทนและสมาร์ตกริดเทคโนโลยี, วิทยาลัยเพื่อการค้นคว้าระดับรากฐาน, กองกิจการนิสิต, กองบริการเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และกองอาคารสถานที่

๑.๒.๒) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิภาพนักเรียนและนิสิต - กองกิจการนิสิต (Financial Audit) สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑.๒.๓) ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสดโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้าหน่วยงานระดับคณะ จำนวน ๖ หน่วยงาน คือ คณะเกษตรศาสตร์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม, คณะวิทยาศาสตร์, คณะวิศวกรรมศาสตร์, คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์ ศิลปะและการออกแบบ, คณะโลจิสติกส์และดิจิทัลซัพพลายเชน และวิทยาลัยพลังงานทดแทนและสมาร์ตกริดเทคโนโลยี

๑.๒.๔) ตรวจสอบ Financial Audit, Compliance Audit, Operational Audit และ Management Audit ๒ หน่วยงาน คือ คณะโลจิสติกส์และดิจิทัลซัพพลายเชน และกองอาคารสถานที่ - อาคารอุทยานสมเด็จพระนเรศวรมหาราช

๑.๒.๕) ตรวจสอบงบการเงินร้าน Nu Souvenir and GiftShop (Financial Audit) สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑.๒.๖) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนคณะวิทยาศาสตร์ (Financial Audit) สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑.๒.๗) ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ - กองอาคารสถานที่

๑.๒.๘) ตรวจสอบงบการเงินของสถานวิจัยเพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด (Financial & Compliance Audit) ๑๕ สถานวิจัย

๑.๒.๙) ตรวจสอบติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข

๑.๒.๙.๑) ตามรายงานผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๖ หน่วยงาน

๑.๒.๙.๒) ตามรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ๓ งบการเงิน

๑.๒.๙.๓) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า)-กองอาคารสถานที่ ไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๓

๑.๒.๑๐) ตรวจสอบติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสดโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้า จำนวน ๓ หน่วยงาน คือ คณะเกษตรศาสตร์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม, คณะวิทยาศาสตร์ และคณะโลจิสติกส์และดิจิทัลซัพพลายเชน

๑.๒.๑๑) ตรวจสอบติดตามความคืบหน้าผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือนตามที่หน่วยงานได้จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๑๐ หน่วยงาน

สรุปผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบติดตามผลตามข้อ ๑.๒.๙) และ ๑.๒.๑๐) พบว่า หน่วยงานสามารถนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน คิดเฉลี่ยได้เป็นร้อยละ ๙๔.๖๖ มากกว่าร้อยละ ๘๕ ซึ่งเป็นตัวชี้วัดที่กำหนดไว้

สายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามผลตามแผนการตรวจสอบและการขออนุมัติปรับแผน โดยมีผลสัมฤทธิ์สูงกว่าตัวชี้วัดที่กำหนดไว้

๑.๓ สายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

๑.๓.๑) ได้สอบทานการประเมินและการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน สำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๗ หน่วยงาน คือ คณะแพทยศาสตร์, คณะทันตแพทยศาสตร์, คณะวิทยาศาสตร์การแพทย์, คณะสาธารณสุขศาสตร์, คณะเภสัชศาสตร์, คณะพยาบาลศาสตร์ และคณะสหเวชศาสตร์

๑.๓.๒) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนเพื่อการศึกษาบัณฑิตคืนถิ่น (Financial Audit) คณะสาธารณสุขศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑.๓.๓) ตรวจสอบงบการเงิน (Financial Audit) ของสถานปฏิบัติการเภสัชกรรมชุมชน คณะเภสัชศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑.๓.๔) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนอเนกประสงค์คณะทันตแพทยศาสตร์ (Financial Audit) สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑.๓.๕) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนสงเคราะห์หลังการเสียชีวิต (Financial Audit) คณะแพทยศาสตร์ สำหรับงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑.๓.๖) ตรวจสอบงบการเงินของสถานวิจัยเพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด (Financial & Compliance Audit) ๕ สถานวิจัย

๑.๓.๗) ตรวจสอบ Compliance Audit และ Operational Audit ๑ หน่วยงาน คือ คณะแพทยศาสตร์ (โรงพยาบาล)

๑.๓.๘) ตรวจสอบติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข

๑.๓.๘.๑) ตามรายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ๑ งบการเงิน คือ สถานปฏิบัติการเภสัชกรรมชุมชน – คณะเภสัชศาสตร์

๑.๓.๘.๒) ตามรายงานผลการตรวจสอบหน่วยงานระดับคณะ ๒ หน่วยงาน คือ คณะสหเวชศาสตร์ และคณะแพทยศาสตร์ (โรงพยาบาล)

๑.๓.๙) ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินสดโดยไม่แจ้งให้ทราบล่วงหน้าหน่วยงานระดับคณะ จำนวน ๗ หน่วยงาน คือ คณะแพทยศาสตร์ (โรงพยาบาล), คณะทันตแพทยศาสตร์, คณะวิทยาศาสตร์การแพทย์, คณะสาธารณสุขศาสตร์, คณะเภสัชศาสตร์, คณะพยาบาลศาสตร์ และคณะสหเวชศาสตร์

๑.๓.๑๐) ตรวจสอบติดตามความคืบหน้าผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือน ตามที่หน่วยงานได้จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๗ หน่วยงาน

สรุปผลการปฏิบัติงาน

จากการตรวจสอบติดตามผล ตามข้อ ๑.๓.๘) พบว่า หน่วยงานดังกล่าวสามารถนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายในได้มากกว่าร้อยละ ๘๕ ซึ่งเป็นตัวชี้วัดที่ได้กำหนดไว้

สายตรวจสอบด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพได้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามผลตามแผนการตรวจสอบ และการขออนุมัติปรับแผนโดยมีผลสัมฤทธิ์สูงกว่าตัวชี้วัดที่กำหนดไว้

๑.๔ สายตรวจสอบด้านบริหารทั่วไป

๑.๔.๑) ได้สอบทานการประเมินและการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในสำหรับงวดสิ้นสุดปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๓ หน่วยงาน คือ กองกฎหมาย, กองกลาง, กองคลัง, กองแผนงาน, กองพัฒนาคุณภาพการศึกษา, กองการบริหารงานบุคคล, กองบริการการศึกษา, สถานสัตว์ทดลองเพื่อการวิจัย, กองการวิจัยและนวัตกรรม, กองพัฒนาภาษาและกิจกรรมต่างประเทศ, กองถ่ายทอดเทคโนโลยี, กองส่งเสริมการบริการวิชาการ และโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยนเรศวร (ปฐมวัยและประถมศึกษา)

๑.๔.๒) ตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยและงบการเงินที่อยู่ในกองทุนสวัสดิการ
งวดสิ้นสุดปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จัดทำโดยกองคลัง (Financial Audit) ตามระเบียบ ประกาศที่มหาวิทยาลัย
กำหนด จำนวน ๑๗ งบการเงิน ดังนี้

- งบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุนพันบาทเพื่อการศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุน ๔๐๐ ปี สมเด็จพระนเรศวรฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุนฉุกเฉินไทยช่วยไทย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุนสวัสดิการพนักงานฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุนพัฒนาวิชาการและงานวิจัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุน น.พ.ไพจิตร ปวะบุตร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุนสถานีวิทย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุนพระราชทานการศึกษานิสิต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุนพิพิธภัณฑผ้า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุนบริหารหอพักนิสิต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุนศิษย์เก่ามหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุนสวัสดิภาพบุคลากร ประจำปี ๒๕๖๔
- งบการเงินกองทุนบำรุงรักษาอาคารสถานที่และระบบสาธารณูปโภค ประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๔
- กองทุน นพ.กระแส ชนวงค์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
- กองทุนคงยอดเงินต้น ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑.๔.๓) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนการศึกษาเพื่อนิสิต กองกิจการนิสิต ประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๔

๑.๔.๔) ตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง (Compliance Audit) ตามระเบียบ
กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ - กองคลัง

๑.๔.๕) ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment)
ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ - กองคลัง

๑.๔.๖) ตรวจสอบความปลอดภัยด้านสารสนเทศ - กองบริการเทคโนโลยีสารสนเทศและการ
สื่อสาร

สรุปผลการปฏิบัติงาน

สายตรวจสอบด้านบริหารทั่วไปได้ดำเนินการตรวจสอบล่าช้าจากแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการขออนุมัติปรับแผนโดยมีการยกไปดำเนินการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๗ เรื่อง และอยู่ระหว่างการออกรายงานรวมทั้งในส่วนของการติดตามผลได้นำไปดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เช่นกัน

๒) ด้านการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยนเรศวร

งานตรวจสอบภายในได้จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบฯ ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๘ ครั้ง โดยการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ได้มีการรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ ๓๐๘ (๓/๒๕๖๖) เมื่อวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ โดยมีบทสรุปรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ดังนี้

คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยนเรศวร ได้รับแต่งตั้งจากสภามหาวิทยาลัยนเรศวร เมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ มีภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบในการสอบทานการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ในด้านการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลที่ดีของฝ่ายบริหาร การปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดและการสอบทานให้มีการรายงานการเงินที่ถูกต้องและน่าเชื่อถือ รวมทั้งการกำกับดูแลหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้เพื่อช่วยสนับสนุน ส่งเสริม ผลักดันการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้วยความประหยัดและคุ้มค่า โดยคณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วย

๑. รองศาสตราจารย์ดุขฎิ	สงวนชาติ	ประธานกรรมการ
๒. นายสมพงษ์	วนาภา	กรรมการ
๓. รองศาสตราจารย์วันเพ็ญ	กฤตผล	กรรมการ
๔. นายนนทพล	นิมสมบุญ	กรรมการ
๕. นางศิริลักษณ์	กาญจน์โยธิน	กรรมการ
๖. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล		เลขานุการ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้มีการรายงานผลการดำเนินงานและให้ข้อเสนอแนะต่อสภามหาวิทยาลัย ซึ่งได้ให้ความเห็นชอบกับข้อเสนอแนะ โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

๒.๑) การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ และมีผลบังคับใช้และถือปฏิบัตินับตั้งแต่วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป และได้มีการเผยแพร่หน้าเว็บไซต์ให้ทราบโดยทั่วกัน

๒.๒) การสอบทานการควบคุมภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผล การควบคุมภายใน เพื่อรับผิดชอบดำเนินการประเมินผลฯ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กำหนด โดยควรจัด ประเมินผลฯ ในภาพรวมที่เป็นระดับมหาวิทยาลัย จากการรวบรวมการประเมินผลฯ ของระดับหน่วยงานย่อย และให้จัดทำผลการประเมินผลฯ รายงานผลให้เป็นไปตามกรอบเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ ให้นำหน่วยตรวจสอบภายใน จะทำหน้าที่ในการสอบทานการประเมินผลฯ

๒.๓) การสอบทานรายงานการเงินให้ถูกต้องและเชื่อถือได้

คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ติดตามสอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ตามข้อสังเกต และข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดพิษณุโลก โดยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๒.๓.๑) ประเด็นที่มหาวิทยาลัยมีงานระหว่างก่อสร้าง ซึ่งได้รับมอบงาน ตรวจรับงานและ เบิกจ่ายครบถ้วนตามสัญญาแล้ว แต่ขึ้นทะเบียนพัสดุไม่ทันในปีงบประมาณ ให้มหาวิทยาลัยกำหนดแนวทาง ปฏิบัติการบันทึกการส่งก่อสร้างใหม่ให้ขึ้นทะเบียนพัสดุให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ตรวจรับ งานงวดสุดท้าย แต่ต้องไม่เกินปีงบประมาณ

๒.๓.๒) กรณีแนวปฏิบัติเพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี และช่วยลด/ป้องกันข้อผิดพลาด มิให้เกิดขึ้น เป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารและผู้ปฏิบัติงานจะช่วยกันกำหนดขึ้นมา มหาวิทยาลัยควรมอบหมาย หน่วยงานที่รับผิดชอบจัดทำแนวทางปฏิบัติดังกล่าว แล้วส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในใช้ในการติดตาม ตรวจสอบต่อไป

๒.๔) การสอบทานการกำกับดูแลที่ดีของฝ่ายบริหาร

๒.๔.๑) ได้พิจารณา (ร่าง) ข้อบังคับมหาวิทยาลัยนเรศวรว่าด้วยธรรมาภิบาล การบริหาร ความเสี่ยง และการตรวจสอบ พ.ศ. เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบฯ

๒.๔.๒) ให้คำปรึกษากับสภามหาวิทยาลัยในเรื่องขั้นตอนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เมื่อได้รับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้จัดทำ ขั้นตอน (Flow Chart) กระบวนปฏิบัติงานเรื่องนี้เสนอสภามหาวิทยาลัยให้มหาวิทยาลัยใช้ปฏิบัติแล้ว

๒.๔.๓) เรื่องมาตรการแก้ไขหนี้สาธารณะค้างจ่ายตามมติคณะรัฐมนตรี ได้เสนอแนะ ให้มหาวิทยาลัยกำหนดแนวทางหรือมาตรการในการควบคุมและลดใช้สาธารณูปโภคให้หน่วยงานถือปฏิบัติ และจากการตรวจเยี่ยมส่วนงาน มีความเห็นว่า มหาวิทยาลัยควรพิจารณาศึกษาแนวทางในการนำพลังงาน ทางเลือกมาใช้ประโยชน์

๒.๔.๔) การปฏิบัติงานของหน่วยให้บริการ เสนอแนะให้นำระบบ IT มาใช้ ในการเชื่อมต่อ ข้อมูลต่างๆ เช่น ประวัติ รายละเอียดการรับบริการของลูกค้า เพื่อให้สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ทันที เมื่อการบริการเสร็จสิ้น

๒.๔.๕) การสอบทานการเบิกจ่ายเงินตามโครงการมาตรการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา ของนิสิตนักศึกษา ในสถาบันอุดมศึกษาปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยเสนอแนะมาตรการควบคุมภายใน สำหรับโครงการในลักษณะเช่นนี้ ให้มหาวิทยาลัยกำหนดให้มีการจัดตั้งบุคคล/ทีมงานทำหน้าที่สอบทานข้อมูล เอกสาร โดยการ Cross Check สอบยันก่อนที่จะมีการเบิกจ่าย และเมื่อเสร็จโครงการนั้นๆ ต้องแจ้ง หน่วยตรวจสอบภายในทราบทันที เพื่อสามารถเข้าตรวจสอบได้เร็ว ก่อนที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะเข้าตรวจ รวมทั้งควรนำระบบ IT มาใช้ เพื่อเกิดความรวดเร็วยิ่งขึ้น

๒.๔.๖) การสอบทานการดำเนินงานของกองทุน/เงินทุนหมุนเวียน ได้เสนอแนะให้จัดทำ ข้อบังคับ กฎระเบียบในภาพรวมของการดำเนินการและการปฏิบัติทางการเงินการบัญชี เพื่อให้กองทุน ดำเนินการเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รวมทั้งให้บทวนข้อบังคับ กฎระเบียบของแต่ละกองทุนให้สอดคล้อง กับข้อบังคับ กฎระเบียบในภาพรวม รวมทั้งกำหนดให้การตรวจสอบเพื่อรับรองงบการเงินทุกปี ต้องเป็นผู้สอบ บัญชีรับอนุญาต (CPA)

๒.๕) การกำกับดูแลหน่วยตรวจสอบภายใน

๒.๕.๑) เสนอปรับโครงสร้างองค์กรและโครงสร้างการบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นอิสระ ปรับชื่อหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ถูกต้องเหมาะสม และให้มอบหมายงาน ด้านการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานหน่วยงานภาครัฐ (ITA) ให้กับหน่วยงานอื่นตามที่ เห็นสมควร เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอดำเนินการของวิชาชีพ

๒.๕.๒) พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน อนุมัติแผนการ ตรวจสอบและพิจารณารายงานผลการตรวจสอบ และประเมินผลการปฏิบัติงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบ ภายใน

๓) ผลการใช้จ่ายงบประมาณด้านการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ

การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยนเรศวร ในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น ๓๕๑,๓๒๐ บาท

๔) ปัญหา/อุปสรรค

งบประมาณที่จัดสรรให้กับงานตรวจสอบภายในมิได้เป็นการจัดสรรงบประมาณโดยตรงให้กับงาน ตรวจสอบภายในเพื่อให้การบริหารจัดการตามภารกิจหน้าที่ได้อย่างคล่องตัว

๕) ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยควรจัดสรรงบประมาณเป็นของหน่วยงานตรวจสอบภายในโดยตรงและเพียงพอ เหมาะสมต่อภารกิจหน้าที่เพื่อให้สามารถพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นมืออาชีพและสามารถบริหาร จัดการงบประมาณของหน่วยงานได้อย่างคล่องตัว

ทั้งนี้ปัญหา/อุปสรรคและข้อเสนอแนะดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้นำเสนอต่อ
สภามหาวิทยาลัยฯ แล้วในคราวประชุมครั้งที่ ๓๐๘ (๓/๒๕๖๖) เมื่อวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายจิระพงษ์ พงศ์นิมิตประเสริฐ)

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมาภิบาล

• คม.

- 1. (คณ.บร.) คม.



5.4.66

รองศาสตราจารย์ ดร.ศรินทร์ทิพย์ แทนธานี
รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยนครสวรรค์

