

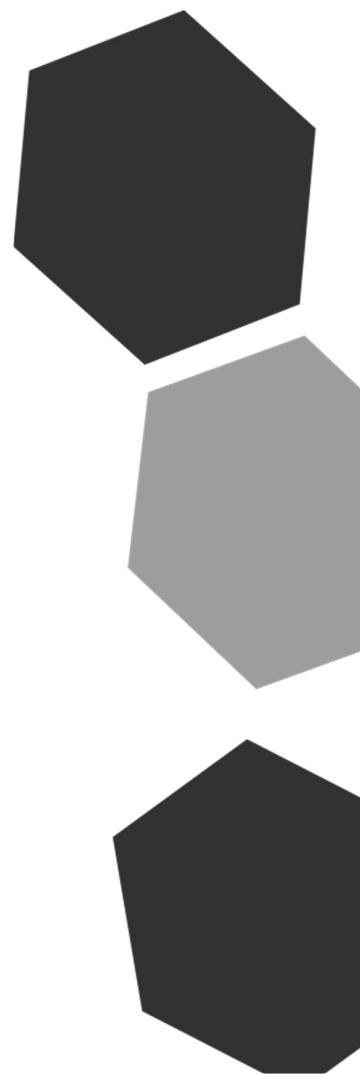


รายงานสรุปผล

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ครั้งที่ ๓ (รอบ ๑๒ เดือน)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



งานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๓ (รอบ ๑๒ เดือน)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

งานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

งานตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ส่งเสริมการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) โดยมีพันธกิจ คือ การให้บริการ ความเชื่อมั่น การให้บริการคำปรึกษา สนับสนุนให้หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ งานตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติให้ดำเนินงานตรวจสอบหน่วยงาน ในสังกัดมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์งานตรวจสอบ

๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ว่าเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๒. แผน - ผลการดำเนินงาน

๒.๑ แผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีขอบเขตการตรวจสอบ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ ตั้งเป้าหมายเข้าตรวจสอบทั้งสิ้น ๑๔ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ คณะครุศาสตร์คณะมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์, คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี, คณะวิทยาการจัดการ, คณะเทคโนโลยีการเกษตรและเทคโนโลยีอุตสาหกรรม, คณะพยาบาลศาสตร์, บัณฑิตวิทยาลัย, โครงการจัดตั้งโรงเรียนสาธิต, อุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีและนวัตกรรม, สำนักงานอธิการบดี, สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน, สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ, สำนักศิลปะและวัฒนธรรม, สถาบันวิจัยและพัฒนา

๒.๒ ผลการปฏิบัติงาน

ผลการปฏิบัติงาน ครั้งที่ ๓ รอบ ๑๒ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘) งานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีหน่วยงานที่ต้องเข้าตรวจ ๑๔ หน่วยรับตรวจ ๒๒ กิจกรรม ดังนี้

๑) สำนักงานอธิการบดี

๑.๑ กองพัฒนานักศึกษา

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๑.๒ กองกลาง

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๑.๓ กองนโยบายและแผน

๑.๓.๑ ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๑.๓.๒ ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ

๑.๔ งานคลัง กองกลาง

- ตรวจสอบการเงินและบัญชี

๑.๕ งานการเจ้าหน้าที่ กองกลาง

- ตรวจสอบตามที่กฎหมายกำหนด

๑.๖ งานพัสดุ กองกลาง

- ตรวจสอบโครงการ

๒) สำนักศิลปะและวัฒนธรรม

๒.๑ ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๒.๒ ตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐ

๓) สถาบันวิจัยและพัฒนา

๓.๑ ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๓.๒ ตรวจสอบโครงการ

๔) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๕) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๖) บัณฑิตวิทยาลัย

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๗) คณะเทคโนโลยีการเกษตรและเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๘) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๙) คณะครุศาสตร์

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๑๐) คณะวิทยาการจัดการ

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๑๑) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๑๒) คณะพยาบาลศาสตร์

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๑๓) โครงการจัดตั้งโรงเรียนสาธิต

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๑๔) อุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีและนวัตกรรม

- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ

ตารางผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๒๒ กิจกรรม

หน่วยรับตรวจ กิจกรรมที่ตรวจสอบ	แผน/ ผล	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘									
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.
๑. สำนักงานอธิการบดี (กองพัฒนานักศึกษา) - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน			↔										
	ผล				◆-----◆									
๒. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน			↔										
	ผล					◆-----◆								
๓. สถาบันวิจัยและพัฒนา - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน			↔										
	ผล					◆-----◆								
๔. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน			↔										
	ผล					◆-----◆								
๕. สำนักงานอธิการบดี (กองกลาง) - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน			↔										
	ผล						◆-----◆							

หน่วยรับตรวจ กิจกรรมที่ตรวจสอบ	แผน/ ผล	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘									
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.
๖. สำนักงานอธิการบดี (กองนโยบายและแผน) - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน					↔								
	ผล						◆	◆						
๗. สำนักส่งเสริมวิชาการและ งานทะเบียน - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน					↔								
	ผล						◆	◆						
๘. บัณฑิตวิทยาลัย - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน					↔								
	ผล						◆	◆						
๙. คณะเทคโนโลยีการเกษตร และเทคโนโลยีอุตสาหกรรม - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน					↔								
	ผล							◆	◆					
๑๐. คณะวิทยาศาสตร์และ เทคโนโลยี - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน					↔								
	ผล							◆	◆					
๑๑. สำนักงานอธิการบดี (งานคลัง กองกลาง) - ตรวจสอบการเงินและบัญชี (๑. การเงินและการบัญชี ๒. การบัญชีและการ รายงาน ๓. ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ) (เป็นไปตามแผน)	แผน					↔								
	ผล							◆	◆					
๑๒. คณะครุศาสตร์ - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน					↔								
	ผล								◆	◆				
๑๓. คณะวิทยาการจัดการ - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน					↔								
	ผล								◆	◆				
๑๔. สถาบันวิจัยและพัฒนา - ตรวจสอบโครงการ (การดำเนินงานโครงการตามนโยบายของรัฐและ โครงการวิจัย เอกสารการเบิกจ่ายโครงการ) (เป็นไปตามแผน)	แผน						↔							
	ผล									◆	◆			

หน่วยรับตรวจ กิจกรรมที่ตรวจสอบ	แผน/ ผล	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘									
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.
๑๕. สำนักงานอธิการบดี (งาน การเจ้าหน้าที่ กองกลาง) - ตรวจสอบตามที่กฎหมาย กำหนด (กองทุนสนับสนุน ส่งเสริมและ พัฒนาบุคลากร) (เป็นไปตามแผน)	แผน							↔						
	ผล									◆-----◆				
๑๖. คณะมนุษยศาสตร์และ สังคมศาสตร์ - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน							↔						
	ผล								◆-----◆					
๑๗. คณะพยาบาลศาสตร์ - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน							↔						
	ผล									◆-----◆				
๑๘. โครงการจัดตั้งโรงเรียนสาธิต - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน							↔						
	ผล									◆-----◆				
๑๙. อุทยานวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (เป็นไปตามแผน)	แผน							↔						
	ผล									◆-----◆				
๒๐. สำนักงานอธิการบดี (กองนโยบายและแผน) - ตรวจสอบการบริหารงบประ มาณ (การบริหารงบประมาณรายจ่าย) (เป็นไปตามแผน)	แผน									↔				
	ผล											◆-----◆		
๒๑. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม - ตรวจสอบโครงการตาม นโยบายของรัฐ (โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น งบประมาณที่สูงที่สุด) (เป็นไปตามแผน)	แผน										↔			
	ผล													◆-----◆
๒๒. สำนักงานอธิการบดี (งานพัสดุ กองกลาง) - ตรวจสอบโครงการ (การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)) (เป็นไปตามแผน)	แผน											↔		
	ผล													◆-----◆

๓. ผลการปฏิบัติงานกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๓ รอบ ๑๒ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘) งานตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ **จำนวน ๑๔ หน่วย** **รับตรวจรวม ๒๒ กิจกรรม** เสนอรายงานเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๓.๑ สรุปผลตรวจสอบการบริหารพัสดุ จำนวน ๑๖ กิจกรรม ด้านการบริหารพัสดุจากการลงพื้นที่สุ่มตรวจ ครุภัณฑ์บางรายการตามแบบสำรวจครุภัณฑ์ประจำปี สอบทานความถูกต้องครบถ้วนของแบบสำรวจครุภัณฑ์ และติดตามสอบถามการใช้งานระบบเบิก-จ่ายวัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ พบว่า

๑) ครุภัณฑ์ไม่เขียนเลขรหัส

๒) การบันทึกรายการครุภัณฑ์ในแบบสำรวจครุภัณฑ์ประจำปี ๒๕๖๗ ไม่ครบถ้วน

๓) การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน ในระบบเบิก-จ่ายวัสดุฯ ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน

มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) คณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ต้องตรวจนับพัสดุโดยละเอียดให้ครบถ้วน ถูกต้อง ทันการณ์

๒) เห็นควรให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ดำเนินการแก้ไขแบบสำรวจครุภัณฑ์ประจำปี ๒๕๖๗ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๓) เห็นควรให้หน่วยพัฒนาระบบเร่งพัฒนาระบบเบิก-จ่ายวัสดุฯ โดยเร็ว

๔) เห็นควรให้ดำเนินการจัดอบรม ให้ความรู้ในการใช้งานระบบเบิก-จ่ายวัสดุฯ

๕) เห็นควรให้จัดประชุมเพื่อให้ทราบถึงปัญหาของระบบเบิก-จ่ายวัสดุฯ

๖) เห็นควรให้พิจารณาปรับระบบเบิก-จ่ายวัสดุฯ ว่าควรยกเลิก หรือยังคงให้ใช้

๓.๒ สรุปผลตรวจสอบการเงินและบัญชี จำนวน ๑ กิจกรรม ประกอบไปด้วย ๑. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน การเบิกจ่าย บัญชี และบัญชีในระบบ New GFMS Thai ๒. การรับเงิน และการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ๓. การปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงินยืมเงินงบประมาณมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ พบว่า

๑) จากการสุ่มตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืมค้างชำระในระบบ PMIS เทียบกับทะเบียนคุมมือลูกหนี้เงินยืม มีข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระตรงกัน แต่ยังมีลูกหนี้เงินยืมคงค้างที่มีได้ชำระหนี้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด

๒) จากการตรวจสอบ และสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานรับชำระหนี้เงินยืมพบว่า ยังไม่มีมาตรการกำกับ เร่งรัด ติดตามการส่งใช้คืนเงินของลูกหนี้ค้างชำระเกิดระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบปฏิบัติ และหลักเกณฑ์ อย่างชัดเจน หรือเป็นลายลักษณ์อักษร

มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน ต้องชี้แจง หรือแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อการควบคุมภายในที่ดี และควรติดตาม ทวงถามเรียกให้ใช้คืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนดของเงินยืม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ กรณีเดินทางไปราชการ ให้ส่งชำระหนี้เงินยืมภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันกลับมาถึง และกรณียืมเงินเพื่อปฏิบัติโครงการให้ชำระหนี้เงินยืมภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันได้รับเงิน

๒) ควรมีการจัดวางระบบการควบคุมเกี่ยวกับการติดตามทวงถามเงินยืมงบประมาณของมหาวิทยาลัยฯ เพื่อให้มีหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน

๓.๓ สรุปผลตรวจสอบโครงการ จำนวน ๑ กิจกรรม การตรวจสอบเงินทุนอุดหนุนการวิจัย พบว่า

๑) ไม่มีบัญชีเงินฝากธนาคารเฉพาะสำหรับการรับเงินทุนสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกและไม่มีหน่วยงานหลักในการดูแลงบประมาณ และการเบิกจ่ายเงินทุนวิจัยภายนอก

๒) การดำเนินโครงการวิจัยไม่แล้วเสร็จตามแผนงาน/โครงการที่กำหนด

๓) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินงานโครงการวิจัย ต้องทำการชี้แจง หรือแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ในการดำเนินโครงการวิจัยของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.)

มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) เห็นควรให้มหาวิทยาลัยฯ ปฏิบัติตามระเบียบตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๕๒ เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินทุนวิจัยที่ส่วนราชการได้รับจากหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒ คือ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินทุนวิจัยที่ส่วนราชการได้รับจากหน่วยงานของรัฐ ข้อที่ ๓ ให้ส่วนราชการ นำเงินทุนวิจัยฝากไว้ที่กระทรวงการคลัง หรือสำนักงานคลังจังหวัดแล้วแต่กรณี เป็นยอดรวมในบัญชีเงินนอกงบประมาณ ในชื่อ “บัญชีเงินทุนวิจัย” และให้มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการรับ – จ่ายเงินฝากโดยแยกเป็นแต่ละโครงการ

๒) เห็นควรให้มีหน่วยงานรับผิดชอบดำเนินการจัดเก็บเอกสารโครงการที่ได้รับเงินทุนสนับสนุนจากภายนอกอย่างชัดเจน เพื่อสะดวกแก่การติดตาม และประสานงานหากมีการขอตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

๓) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินงานโครงการวิจัย ต้องทำการชี้แจง หรือแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ในการดำเนินโครงการวิจัยของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.)

๓.๔ สรุปผลตรวจสอบตามที่กฎหมายกำหนด จำนวน ๑ กิจกรรม การตรวจสอบกองทุนสนับสนุน ส่งเสริม และพัฒนาบุคลากร พบว่า

๑) การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ว่าด้วยกองทุนสนับสนุน ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนสนับสนุน ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร ที่เกี่ยวข้องทั้งหมด และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุนสนับสนุน ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร

๒) การควบคุมภายใน กองทุนสนับสนุน ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร ด้านการเงิน ผลการประเมินได้ ดำเนินการตามรายการที่กำหนดไว้ในแบบสอบถาม การควบคุมภายในทั้ง ๒ ด้าน ซึ่งมีความเพียงพอ ครบถ้วน และถูกต้อง

มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) ค่าใช้จ่ายอื่นใดที่ไม่ปรากฏตามระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ว่าด้วยกองทุนสนับสนุน ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร พ.ศ. ๒๕๖๗ เห็นควรจัดสรรงบประมาณแยกออกจาก งบประมาณกองทุนสนับสนุน ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร

๓.๕ สรุปผลตรวจสอบการบริหารงบประมาณ จำนวน ๑ กิจกรรม การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ รายงานพบ

๑) การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน

๒) การเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้ากว่าปฏิทินการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

๓) การเบิกจ่ายงบประมาณเหลือปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ยังไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้ทั้งหมด

๔) จากการตรวจสอบพบว่าการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัด กำกับ ติดตามการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไม่ได้มีการดำเนินงานตามกระบวนการในการติดตามเร่งรัด กำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ

มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน ต้องชี้แจง หรือแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อการควบคุมภายในที่ดี และควรติดตามกำชับให้ดำเนินการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติ วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๙ ให้หัวหน้าหน่วยรับงบประมาณมีหน้าที่ควบคุมการใช้งบประมาณรายจ่ายให้เป็นไป ตามแผนงานหรือรายการและภายในวงเงินงบประมาณรายจ่ายตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย หรือตามที่มีการโอน หรือได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติ

๒) เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ หรือผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ดำเนินการจัดส่งรายงานผลการเบิกจ่ายให้กับคณะกรรมการติดตามเร่งรัด กำกับ ติดตามการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อดำเนินการติดตามเร่งรัด กำกับการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ

๓) เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ หรือผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมรวมถึงดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายงบประมาณ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว ๖๕๐ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๓.๖ สรุปผลตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล จำนวน ๑ กิจกรรม การตรวจสอบโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ชื่อโครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและเพิ่มศักยภาพชุมชน Soft power บนฐานอัตลักษณ์ศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่น พบว่า

๑) โครงการไม่เป็นตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการยุทธศาสตร์

๒) การดำเนินงานไม่บรรลุเป้าหมายของโครงการตามแผนงานที่กำหนด

มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) กำชับเจ้าหน้าที่ รวมถึงผู้รับผิดชอบโครงการทำความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่ประชุมอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏ (ทปอ. มรภ.) เกณฑ์ยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏ เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๗๙) และดำเนินการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานตามโครงการศึกษาข้อปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่ประชุมอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏ (ทปอ. มรภ.) เกณฑ์ยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏ เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๗๙) สร้างการรับรู้ และสร้างความเข้าใจ รวมถึง ชี้แจง และแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานรับทราบข้อมูลรายละเอียดในการดำเนินงานให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี และการบริหารความเสี่ยงในการบริหารจัดการการดำเนินโครงการที่ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๓.๗ สรุปผลตรวจสอบโครงการ จำนวน ๑ กิจกรรม การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) พบว่า

๑) การดำเนินงานล่าช้าไม่เป็นไปตามสัญญาจ้าง และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด

มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานให้ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๘

๒) จากการไม่ปฏิบัติหน้าที่อย่างครบถ้วนของผู้ควบคุมงานดังกล่าวอาจเป็นเหตุให้มหาวิทยาลัย ได้รับความเสียหายได้จึงเห็นควรให้มหาวิทยาลัยดำเนินการสอบข้อเท็จจริง ตามสาเหตุที่ผู้ควบคุมงานไม่ปฏิบัติหน้าที่ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๘ อย่างครบถ้วน

๓) หากพบว่าผลสอบข้อเท็จจริงเกิดจากผู้รับจ้างเห็นควรให้มหาวิทยาลัยพิจารณาบอกเลิกสัญญา ผู้รับจ้าง และเรียกร้องค่าเสียหาย หรือค่าปรับจากผู้รับจ้าง ตามข้อ ๕ ของสัญญาจ้าง สัญญาเลขที่ ๖/๒๕๖๘ สัญญาเลขที่ ๗/๒๕๖๘, สัญญาเลขที่ ๘/๒๕๖๘ และสัญญาเลขที่ ๑๑/๒๕๖๘

๔. ผลการดำเนินการบริหารงานการตรวจสอบภายใน

๔.๑ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๖) ได้กำหนดให้ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาให้ความเห็นชอบ ประกอบกับ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ในข้อ ๑๗ (๔) ได้กำหนดให้ เสนอแผนการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ได้มีการประชุมหารือกับอธิการบดี วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อขอรับนโยบายในการตรวจสอบภายใน และนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เพื่อพิจารณานุมัติ และได้เผยแพร่แผนการตรวจสอบ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แก่บุคลากรในงานตรวจสอบภายใน และหน่วยรับตรวจ

๔.๒ ทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๖) ได้กำหนดให้ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ในข้อ ๑๗ (๖) ได้กำหนดให้ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตร อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ได้มีการประชุมหารือกับอธิการบดี วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อทบทวน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และได้เผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แก่บุคลากรในงานตรวจสอบภายใน และหน่วยรับตรวจ

๔.๓ จัดทำกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำกับ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานภายในและบุคลากรของมหาวิทยาลัย ให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และสอดคล้องกับ นโยบาย และแนวทางการพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ นโยบายการบริหารงานของอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ แผนปฏิบัติการราชการรายปีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ได้มีการประชุมหารือกับอธิการบดี วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อทบทวนกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และได้เผยแพร่กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แก่บุคลากร ในงานตรวจสอบภายใน และหน่วยรับตรวจ

๔.๔ จัดทำแบบประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ (Self – Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ และเสนออธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ เพื่อทราบผลการประเมิน

๔.๕ จัดทำรายงานการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ และเสนออธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และนำส่ง กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ตามหนังสือกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ที่ อว ๐๒๑๑/ว๑๕๙๑๑ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๗ เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้แจ้งให้ส่งรายงานดังกล่าว ภายในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ และดำเนินการจัดส่งรายงานดังกล่าว ในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

๔.๖ จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ในข้อ ๑๔ (๑) ได้กำหนดให้ การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุม ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมร่วมกับผู้บริหาร ของหน่วยงานของรัฐ ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอก อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ตารางสรุปการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

จำนวน ครั้ง	ครั้งที่	วันที่ประชุม	จำนวนกรรมการ (คน)		การเข้า ประชุม คิดเป็น ร้อยละ	หมายเหตุ
			ทั้งหมด	เข้าประชุม		
๑	๓/๒๕๖๗	๒๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗	๓	๓	๑๐๐	ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน
๒	๔/๒๕๖๗	๒๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗	๓	๓	๑๐๐	ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน
๓	๑/๒๕๖๘	๒๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน
๔	๒/๒๕๖๘	๒๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน
๕	นัดพิเศษ ๑/๒๕๖๘	๑๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ร่วมกับผู้บริหาร และผู้ตรวจสอบภายใน
๖	๓/๒๕๖๘	๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ร่วมกับผู้ตรวจสอบ ภายนอก และผู้ตรวจสอบภายใน
๗	๔/๒๕๖๘	๒๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน
๘	๕/๒๕๖๘	๒๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน
๙	๖/๒๕๖๘	๒๕ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน
๑๐	๗/๒๕๖๘	๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘	๓	๓	๑๐๐	ร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน

ภาคผนวก

ภาพการประชุมหารือและขอรับนโยบายเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ อธิการบดีร่วมกับนักตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ วันศุกร์ที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗



๑. ภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗



๒. ภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗



๓. ภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ วันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๘



๔. ภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘



๕. ภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ นัดพิเศษ ๑/๒๕๖๘ วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๘



๖. ภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ วันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘



๗. ภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ วันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘



๘. ภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๘ วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘



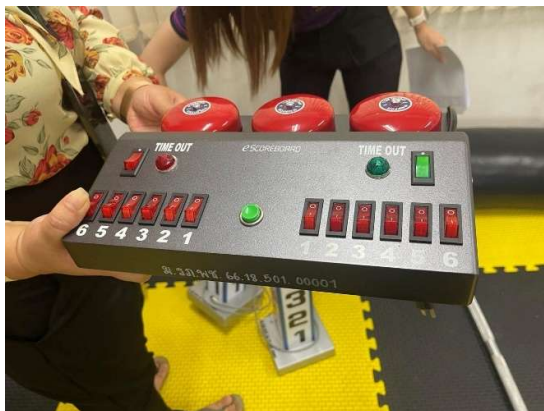
๙. ภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๖/๒๕๖๘ วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๘



๑๐. ภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๗/๒๕๖๘ วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๑ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ สำนักงานอธิการบดี (กองพัฒนานักศึกษา) วันที่ ๑๖ - ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๗



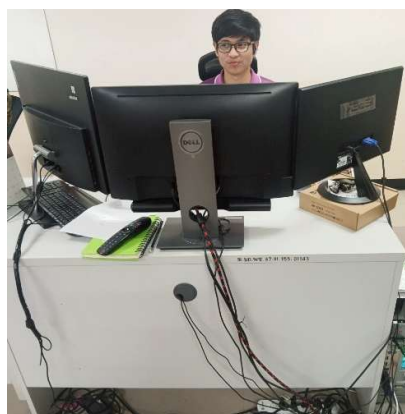
กิจกรรมที่ ๒ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม วันที่ ๖ - ๑๐ มกราคม ๒๕๖๘



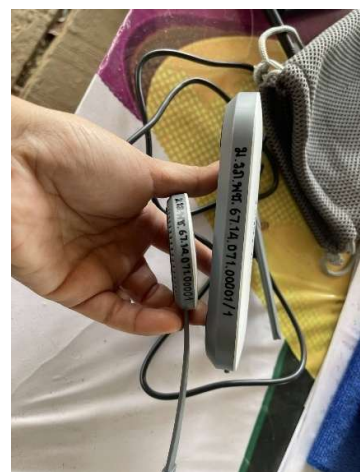
กิจกรรมที่ ๓ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ สถาบันวิจัยและพัฒนา วันที่ ๑๓ - ๑๗ มกราคม ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๔ ภาพการดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ วันที่ ๒๐ - ๒๔ มกราคม ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๕ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ สำนักงานอธิการบดี (กองกลาง) วันที่ ๒๗ ม.ค. - ๗ ก.พ. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๖ ภาพการดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ สำนักงานอธิการบดี (กองนโยบายและแผน) วันที่ ๑๐ - ๑๔ ก.พ. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๗ ภาพการดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน วันที่ ๑๗ - ๑๙ ก.พ. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๘ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ บัณฑิตวิทยาลัย วันที่ ๒๐ - ๒๑ ก.พ. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๙ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ คณะเทคโนโลยีการเกษตรและเทคโนโลยีอุตสาหกรรม วันที่ ๒๔ ก.พ. - ๗ มี.ค. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๑๐ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี วันที่ ๑๐ - ๒๑ มี.ค. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๑๑ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี สำนักงานอธิการบดี (งานคลัง กองกลาง) วันที่ ๑๐ - ๒๑ มี.ค. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๑๒ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ คณะครุศาสตร์ วันที่ ๒๔ มี.ค.- ๔ เม.ย. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๑๓ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ คณะวิทยาการจัดการ วันที่ ๒๑ - ๒๕ เม.ย. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๑๔ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบโครงการเงินทุนอุดหนุนการวิจัย สถาบันวิจัยและพัฒนา วันที่ ๘ - ๒๕ เม.ย. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๑๕ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบตามที่กฎหมายกำหนด กองทุนสนับสนุน ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร
สำนักงานอธิการบดี (งานการเจ้าหน้าที่ กองกลาง) วันที่ ๒๑ เม.ย. – ๑๖ พ.ค. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๑๖ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ วันที่ ๒๑ - ๒๕ เม.ย. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๑๗ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ คณะพยาบาลศาสตร์ วันที่ ๒๑ - ๒๕ เม.ย. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๑๘ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ โครงการจัดตั้งโรงเรียนสาธิต วันที่ ๒๖ - ๒๘ พ.ค. ๒๕๖๘



หมายเหตุ : ดำเนินการประชุมเปิด - ปิดการตรวจสอบในวันเดียวกัน

กิจกรรมที่ ๑๙ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารพัสดุ อุทยานวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีและนวัตกรรม วันที่ ๒๙ - ๓๐ พ.ค. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๒๐ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การบริหารงบประมาณรายจ่าย
สำนักงานอธิการบดี (กองนโยบายและแผน) วันที่ ๒๔ - ๓๑ ก.ค. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๒๑ ภาพการดำเนินงานการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐ โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
สำนักศิลปะและวัฒนธรรม วันที่ ๑๓ - ๒๒ ส.ค. ๒๕๖๘



กิจกรรมที่ ๒๒ ภาพการดำเนินการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ตรวจสอบโครงการ โครงการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)
สำนักงานอธิการบดี (งานพัสดุ กองกลาง) วันที่ ๑ - ๑๙ ก.ย. ๒๕๖๘





สรุปผลการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์
ครั้งที่ ๙/๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
วันศุกร์ที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๓.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมอินทผลัม ชั้น ๒ อาคารเฉลิมพระเกียรติฉลองสิริราชสมบัติครบ ๖๐ ปี

จากการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๘
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันศุกร์ที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ มีมติสำคัญสรุปได้ดังนี้

๑. เรื่องที่ประธานแจ้งให้ทราบ

๑.๑ ประธานคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ประธานในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ แจ้งให้ทราบเป็นการประชุมเนื่องจากมีข้อหาหรือตามระเบียบวาระการประชุม

มติที่ประชุม รับทราบ

๒. เรื่องรับรอง

๒.๑ รับรองระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันศุกร์ที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

มติที่ประชุม รับรอง ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ครั้งที่ ๙/๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันศุกร์ที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

๒.๒ รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันพุธที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๘

มติที่ประชุม รับรอง รายงานการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ครั้งที่ ๘/๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อวันพุธที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๘

๓. เรื่องเสนอเพื่อทราบ

๓.๑ กฏบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๘

มติที่ประชุม รับทราบ

๓.๒ แบบประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ (Self – Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

มติที่ประชุม รับทราบ และมอบฝ่ายเลขานุการปรับแก้ตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ โดยให้ปรับแก้ไข หน้า ๒๕ รหัส ๑๐๐๑ ข้อ ๙ ปรับแก้ไขเป็น ๑ และ รหัส ๒๒๐๐ ข้อ ๘

ส่วนที่ ๕ และ ปรับเพิ่มข้อ ๒ ให้สอดคล้องเกี่ยวกับการพัฒนา ปรับปรุงการดำเนินงานให้สอดคล้องตามหลัก
กรมบัญชีกลาง ข้อ ๓ การปฏิบัติงานงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
และปรับแก้ ข้อ ๔ ให้มีความชัดเจน และเพิ่มในส่วนของการอบรมพัฒนาเกี่ยวกับการตรวจสอบ หน้า ๒๗

๓.๓ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๓ (รอบ ๑๒ เดือน)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

มติที่ประชุม รับทราบ และมอบฝ่ายเลขานุการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของ
คณะกรรมการ โดยให้ปรับแก้ข้อที่ ๔.๑ ข้อ ๔.๕ บรรทัดที่ ๒ แก้ไขคำที่ไม่ถูกต้อง และปรับขนาดมาตรฐาน
อักษรให้เท่ากัน

๔. เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

๔.๑ ร่างรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๙

มติที่ประชุม เห็นชอบ

๔.๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๘

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบเห็นชอบ และมีข้อเสนอแนะให้ผู้ดำเนินการหรือ
ผู้รับผิดชอบในการจัดทำควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยง ควรมีการประเมินความเสี่ยงให้ครบทั้ง ๕
ด้าน โดยต้องประเมินความเสี่ยงทุกหน่วยงาน ทุกภารกิจ และมอบฝ่ายเลขานุการจัดทำรายงานผลการสอบ
ทานรายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๕. เรื่องอื่นๆ

๕.๑ แจ้งกำหนดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งต่อไป ตามปฏิทินการ
ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่ได้กำหนดไว้

- ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ วันศุกร์ที่ ๒๓ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๙ เวลา ๑๓.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมน้ำผึ้ง ชั้น ๒ อาคารเฉลิมพระเกียรติฉลองสิริราชสมบัติครบ ๖๐ ปี มหาวิทยาลัยราชภัฏ
เพชรบูรณ์ และประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ โปรแกรม Google Meet ตามพระราชกำหนด ว่าด้วย การ
ประชุมผ่านอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๓

มติที่ประชุม รับทราบ มอบฝ่ายเลขานุการดำเนินการ


(นางสาวกิตติกานต์ กิตติชนานนท์)
เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน สังกัดอธิการบดี

ที่ ตสน. ๐๒๑๐/๒๕๖๘

วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๓ (รอบ ๑๒ เดือน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรที่กรมบัญชีกลางกำหนด พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยเกณฑ์การประเมินแบ่งเป็น ๒ ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน และส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน ซึ่งในส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงานด้านการจัดการ (Management) ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณา ข้อที่ ๕ กำหนดไว้ว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี

งานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ จึงได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๓ (รอบ ๑๒ เดือน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณา

นางสาวกิตติกานต์ กิตติชนนันท์

นักตรวจสอบภายใน รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายใน
เลขที่รับ: ๐๑๕๗
วันเวลาที่รับ: ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘, ๑๖:๓๒ น.

คำสั่งการ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์

เลขรับ ๘๖๒๑, ๒๙ ธ.ค. ๒๕๖๘ ๑๕:๔๐ น.

เรียนอธิการบดี

๑. งานตรวจสอบภายใน

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๓ (รอบ ๑๒ เดือน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. เสนออธิการบดีเพื่อโปรดพิจารณา /มอบงานตรวจสอบภายใน เพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



นางไอลักร์ เกตะวันดี

ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี

๒๙ ธ.ค. ๒๕๖๘ เวลา ๑๕:๑๓ น.

ทราบ/อนุญาต

มอบงานตรวจสอบภายใน

เพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรีชา ศรีเรืองฤทธิ์
อธิการบดี

๒๙ ธ.ค. ๒๕๖๘ เวลา ๑๖:๐๕ น.

งานตรวจสอบภายใน

เลขรับ ๑๕๗, ๒๙ ธ.ค. ๒๕๖๘ ๑๖:๓๒ น.

ทราบ/ดำเนินการ



นางสาวกิตติกานต์ กิตติชนานันท์

นักตรวจสอบภายใน

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบภายใน

๓๐ ธ.ค. ๒๕๖๘ เวลา ๐๘:๔๘ น.



งานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ ๔๓ หมู่ ๑๑
ถ.สระบุรี-หล่มสัก ต.สะเตียง อ.เมือง จ.เพชรบูรณ์