



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๗

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑.๖/๖๕๐

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน เลขาธิการสภามหาวิทยาลัย/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ด้วยสำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน (เดือนตุลาคม ๒๕๕๗ – เดือนกันยายน ๒๕๕๘) เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลาง และกระทรวงศึกษาธิการกำหนด โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงหน่วยงานทั้งหมด ๓๐ หน่วยงาน คือ หน่วยงานภารกิจหลัก ๑๕ หน่วยงาน หน่วยงานสนับสนุนภารกิจหลัก ๕ หน่วยงาน และหน่วยงานในกำกับมหาวิทยาลัย ๑๐ หน่วยงาน เพื่อกำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๑๖ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักหอสมุด สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการ การเกษตร มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร คณะวิศวกรรมและอุตสาหกรรมเกษตร คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบสิ่งแวดล้อม คณะบริหารธุรกิจ คณะเศรษฐศาสตร์ คณะพัฒนาการท่องเที่ยว คณะวิทยาศาสตร์ คณะเทคโนโลยีการประมงและทรัพยากรทางน้ำ คณะสารสนเทศและการสื่อสาร คณะศิลปศาสตร์ กองคลัง กองกลาง สำนักงานคุณภาพและมาตรฐานการศึกษา รวมทั้งหน่วยรับตรวจที่คงค้างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ เสนอคณะกรรมการบริหารฯ เพื่อทราบและให้ข้อเสนอแนะ ก่อนเสนอสภาฯ โดยจำแนกออกเป็น ๘ เรื่อง ดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)
๒. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)
๔. การตรวจสอบด้านดำเนินงาน (Performance Audit)
๕. การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)
๖. ระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง
๗. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗
๘. การติดตามผลการดำเนินการที่คงค้างตามข้อเสนอแนะ

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ หน่วยรับตรวจทั้ง ๑๖ หน่วยงาน ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครบถ้วน จำนวน ๔ หน่วยงาน และรายงานผลการดำเนินการแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน/อยู่ระหว่างดำเนินการติดตามผล จำนวน ๑๒ หน่วยงาน รวมทั้งหน่วยรับตรวจที่คงค้างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จำนวน ๗ หน่วยงาน โดยจะได้ติดตามและรายงานผลเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาในแต่ละกรณี

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ สำนักงานตรวจสอบภายในได้วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ รวมถึงแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๙-๒๕๖๑ โดยพิจารณาข้อมูลจากการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจทั้งหมด ๓๐ หน่วยงาน คือ หน่วยงานภารกิจหลัก ๑๕ หน่วยงาน หน่วยงานสนับสนุนภารกิจหลัก ๕ หน่วยงาน/ หน่วยงานในกำกับมหาวิทยาลัย ๑๐ หน่วยงาน และการประเมินความเสี่ยงโครงการเพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน ๓๐ โครงการ รวมถึงหนังสือสั่งการจากกระทรวงการคลัง และกระทรวงศึกษาธิการเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบประจำปีของผู้ตรวจสอบภายใน

ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ นั้น

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๑๙/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ได้ให้ข้อสังเกตเกี่ยวกับการเข้าตรวจสอบรายการที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ที่มีการเบิกจ่ายเงินเกินกว่าสิทธิที่กำหนดไว้ในกฎระเบียบ และประกาศ ที่เกี่ยวข้อง และได้แจ้งให้หน่วยงานประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่ออธิบายชี้แจงเหตุผลหรือแสดงหลักฐานเพิ่มเติมให้กับสำนักงานตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ และหากไม่สามารถชี้แจงได้ให้นำเงินส่งคืนกองคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน หรือเงินรายได้มหาวิทยาลัยแล้วแต่กรณี นั้น ที่ประชุมพิจารณาแล้วเห็นว่าเนื่องจากการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายบางรายการ เช่น ค่าใช้จ่ายในการประชุม รายการค่าอาหารตามหลักปฏิบัติแล้วเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการประชุมจะต้องเตรียมอาหารตามจำนวนกรรมการชุดนั้น ๆ แต่เมื่อเสร็จสิ้นการประชุมมีผู้เข้าร่วมประชุมไม่ครบตามจำนวน จึงทำให้การเบิกจ่ายไม่ตรงกับหลักฐานการเข้าร่วมประชุม ซึ่งเห็นว่าการปฏิบัติดังกล่าวเป็นหลักการเตรียมความพร้อมในการประชุม ดังนั้น จึงเห็นควรพิจารณาแนวทางการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อไป

ที่ประชุมรับทราบ และให้นำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโกดากิจ)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหาร