



รายงานประจำปี 2563

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

1 ตุลาคม 2562 – 30 กันยายน 2563

Annual Report 2020

Internal Audit Unit

Rambhai Barni Rajabhat University



รายงานประจำปี 2563

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

1 ตุลาคม 2562 – 30 กันยายน 2563

Annual Report 2020

Internal Audit Unit

Rambhai Barni Rajabhat University

คำนำ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีพร้อมแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ พร้อมติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ขึ้น เพื่อเผยแพร่ผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้บริหารต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมายเบียบเที่ยวด้วยข้อ

รายงานประจำปีฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความร่วมมือของบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ คณะผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานตรวจสอบภายในหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่จัดทำขึ้นจะเป็นประโยชน์สำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้ที่สนใจทั่วไป เป็นอย่างยิ่ง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

ตุลาคม 2563

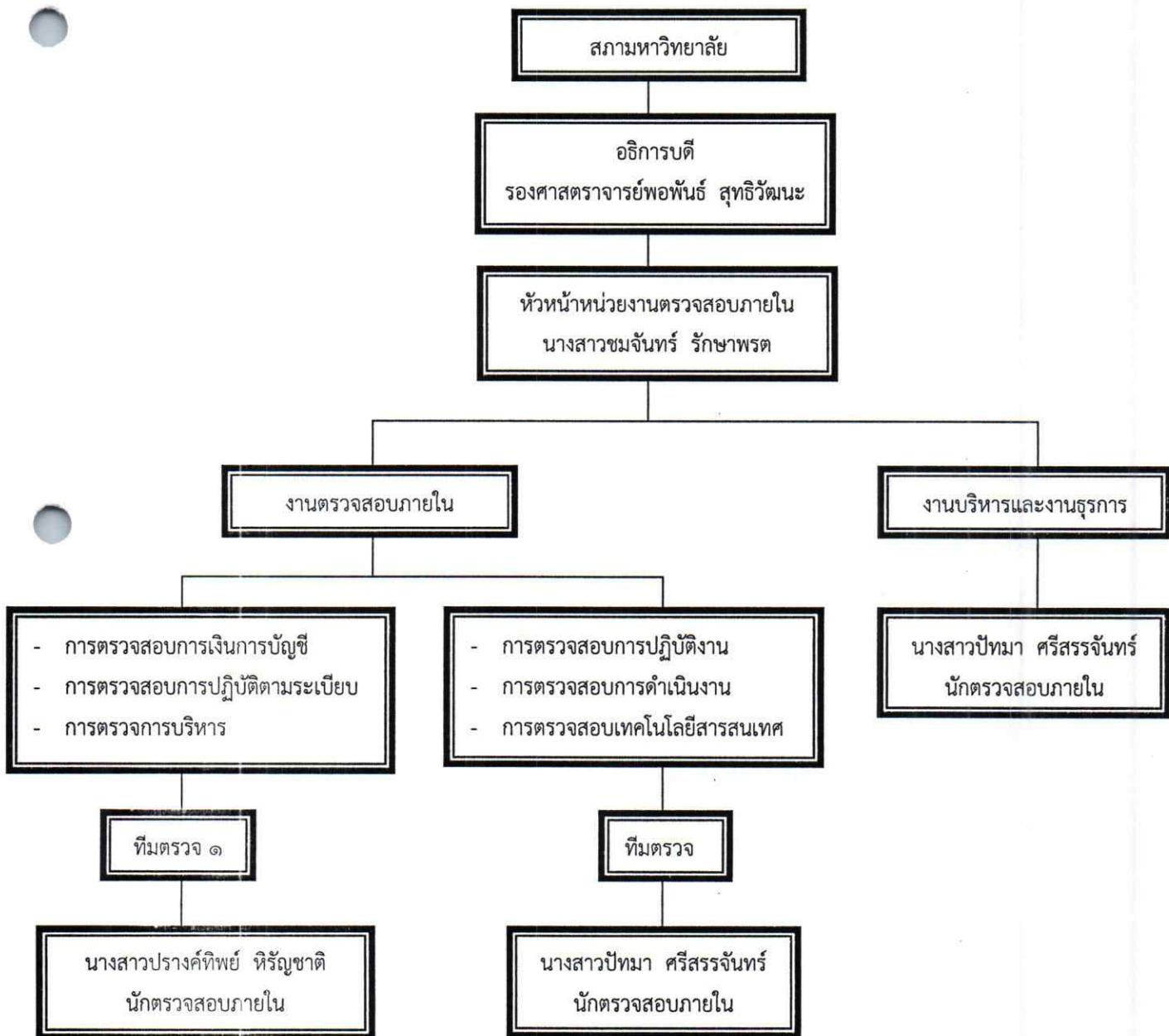
สารบัญ

	หน้า
ความเป็นมาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	1
ข้อมูลทั่วไป	2
กฎบัตรตรวจสอบภายใน	3
กรอบคุณธรรมและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี	8
โครงการสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน	11
ข้อมูลหน่วยงานตรวจสอบภายใน	12
สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2563	16
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2563	94

ความเป็นมาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ก่อตั้งขึ้นโดยมติสภามหาวิทยาลัย ในประชุมครั้งที่ 9/2550 วันที่ 28 ตุลาคม 2550 เป็นหน่วยงานภายใน โดยขึ้นตรงต่ออธิการบดี มีหน้าที่ความรับผิดชอบสนับสนุน การบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน



ข้อมูลทั่วไป

ปรัชญา

สร้างความเชื่อมั่น สร้างสรรค์ พัฒนาองค์กร

วิสัยทัศน์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ให้คำปรึกษาและให้ความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและเป็นเครื่องมือสำหรับผู้บริหารเพื่อใช้เป็นแนวทางในการตัดสินใจ

พันธกิจ

1. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานงานประกันคุณภาพที่กรมบัญชีกลาง และกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงเป็นผู้กำหนด
2. ปฏิบัติงานตรวจให้ครอบคลุมประเภทงาน คือ งานให้คำปรึกษาแนะนำและงานให้ความเชื่อมั่น 6 ประเภท ได้แก่
 - 2.1. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing)
 - 2.2. การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ (Compliance Auditing)
 - 2.3. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
 - 2.4. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
 - 2.5. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
 - 2.6. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
3. วิเคราะห์ประเมินให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจสอบอย่างถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วนและทันเวลา เพื่อให้การปฏิบัติงานภายในองค์กรมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลสูงสุด



**กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ**

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยตรวจสอบและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนิยาม วัตถุประสงค์ ความเที่ยงธรรมและอิสระ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การพัฒนา ปรับปรุงงานตรวจสอบและมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ รำไพพรรณี

1. คำนิยาม

(1) การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

(2) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อ กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในต้องประกอบด้วย

2.1) สถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

2.2) สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับ หัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)

2.3) สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

(3) ยุทธศาสตร์ หมายถึง การกำหนดปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมายของส่วนราชการ

(4) การกำกับดูแล หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ภายใต้ส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใสและเป็นธรรม

(5) การกำกับดูแลเทคโนโลยี หมายถึง กระบวนการที่สร้างความมั่นใจว่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของส่วนราชการได้มีส่วนสนับสนุนวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ของส่วนราชการ

(6) การควบคุม หมายถึง การกระทำใดๆ ก็ตามที่หัวหน้าส่วนราชการ ฝ่ายบริหาร และกลุ่มบุคคล กำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผน จัดองค์กรและกำหนดแนวทางในการดำเนินงาน ที่มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานสามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

(7) การทุจริต หมายถึง การกระทำที่กฏหมายระบุว่า เป็นการฉ้อฉล หลอกหลวง ปกปิดหรือละเมิดอำนาจหน้าที่ตามความรับผิดชอบ และเป็นการกระทำที่เกิดขึ้นโดยปราศจากการช่วยเหลือ บังคับหรือมีเหตุบีบคั้น จากผู้อื่น การทุจริต คือ การกระทำการของบุคคลหรือองค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน เงินทองหรือบริการพิเศษ โดยไม่ต้องจ่ายเงินหรือค่าตอบแทนใดๆ หรือเป็นการกระทำเพื่อก่อให้เกิดผลประโยชน์ส่วนตัวหรือประโยชน์ทางธุรกิจอื่น

(8) การบริหารความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการและควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมาย

(9) การสร้างคุณค่าเพิ่ม หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใต้ความเที่ยงธรรมในอันที่จะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้ส่วนราชการสามารถปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการในรูปแบบของการให้คำปรึกษา แนะนำ หรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่นๆ ที่เห็นสมควรเพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้

(10) คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการซึ่งประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านต่างๆ ทั้งจากภาครัฐและเอกชน โดยจะทำหน้าที่กำกับดูแลให้ส่วนราชการมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีมาตรฐานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่รัดกุมเพื่อให้การบริหารราชการโดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดีเป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณะ

(11) ความเสี่ยง หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ ความเสี่ยงสามารถวัดได้ในรูปของผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

(12) งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่างๆอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่ง การประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง การควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆและการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล ทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

(13) งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า ให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วน ราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ใน การปฏิบัติงานและฝึกอบรม เป็นต้น

2. วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม รวมทั้งเสนอข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาอิสระของผู้บริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้งบประมาณที่ถูกต้อง รวมทั้งความนำไปใช้ได้ ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

3. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

หน่วยงานตรวจสอบภายในควรปฏิบัติงานด้วยความอิสระและผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม

ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่รับ มอบหมาย รวมถึงหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบ ในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มิใช่งานตรวจสอบภายใน กรณีที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานอื่นที่มิใช่ งานตรวจสอบภายในถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรตรวจสอบ หน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา 1 ปีหลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ ไม่เออนเอียงไปทางใดทางหนึ่งและต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ

4. สายบังคับบัญชา

4.1 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย

4.2 การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอขอความเห็นชอบจากผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติ

4.3 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย

5. อำนาจหน้าที่

5.1 หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณีและมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งการสอบถาม คำชี้แจงจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

5.2 หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางแผนการควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในส่วนราชการ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำ

5.3 ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมถึงการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายหรือที่มีความเสี่ยงสูง

5.4 จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และให้มีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

5.5 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความอิสระปราศจากการแทรกแซงใดๆ ต่อการปฏิบัติงาน รายงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

5.6 ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัยนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบภายในที่อนุมัติแล้วตามคราวแก่กรณี

6. ความรับผิดชอบ

ด้านการให้ความเชื่อมั่น (ด้านการตรวจสอบ)

6.1 เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิค วิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล บริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของส่วนราชการ

6.2 ประเมินผลการปฏิบัติงาน/รายงานผลการตรวจสอบภายในและเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ

ด้านการให้คำปรึกษา

การให้บริการให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับลักษณะงานและขอบเขตงานขึ้นอยู่กับหน่วยรับตรวจ เช่น กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ แนวปฏิบัติของทางราชการ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และเสนอแนวทางปฎิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประยุกต์และคุ้มค่าภายใต้ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน

7. การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างต่อเนื่อง

8. มาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ โดยยึดมั่นในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด เอกสารและข้อมูลใดๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะต้องรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ กฎหมายที่มีบังคับไว้

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย ลงชื่อ รองศาสตราจารย์พอพันธ์ สุธิรัตนะ

(รองศาสตราจารย์พอพันธ์ สุธิรัตนะ)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏวิเชียรบุรี



**กรอบคุณธรรมและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี**

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในนี้ กำหนดขึ้นเพื่อเป็นการยกฐานะ และศักดิ์ศรี ของวิชาชีพตรวจสอบภายในได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นที่เที่ยงธรรมและที่ปรึกษาที่เปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวปฏิบัติ

1. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติโดยใช้สามัญสำนึกละเวจารณญาณอันเหมาะสม
2. ผู้ตรวจสอบภายใน ควรประพฤติปฏิบัติตามกรอบจริยธรรมนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณของ ข้าราชการและกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง
3. ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำเนินไว้ซึ่งหลักปฏิบัติดังต่อไปนี้

3.1 ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของ ผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

3.2 ความเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผลและรายงานด้วยความไม่ล้าเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่ อย่างเป็นธรรมในทุกๆสถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนิยมคิดของบุคคลอื่นเข้ามา มีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

3.3 การปกปิดความลับ ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูล ที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่ โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแห่งองงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

3.4 ความสามารถในหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่
หลักปฏิบัติ

1. ความซื่อสัตย์

1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

2. ความเที่ยงธรรม

2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

2.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึ่งรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ทราบพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

3. การปกปิดความลับ

3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจนไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

4. ความสามารถในหน้าที่

4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและความคุ้มภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย ลงชื่อ รองศาสตราจารย์พอพันธ์ สุทธิวัฒนะ

(รองศาสตราจารย์พอพันธ์ สุทธิวัฒนะ)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน

นางสาวชุมจันทร์ รักษาพรต

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

นางสาวปัทมา ศรีสรรจันทร์

นักตรวจสอบภายใน

นางสาวปรางทิพย์ หิรัญชาติ

นักตรวจสอบภายใน

ข้อมูลหน่วยงานตรวจสอบภายใน

1. อัตรากำลังหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2563) ประกอบด้วย

1.1 พนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน 2 อัตรา

1.2 พนักงานราชการ จำนวน 1 อัตรา

2. งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

2.1 งบบุคลากร

ประมาณการรายจ่าย จำนวน 837,960 บาท

งบประมาณที่ใช้จริง จำนวน 834,960 บาท

2.2 งบดำเนินงาน

ประมาณการรายจ่าย จำนวน 50,000 บาท

งบประมาณที่ใช้จริง จำนวน 50,000 บาท

3. การพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ที่	ชื่อ-สกุล	มหาวิทยาลัยราชภัฏ รำไพพรรณี	กรมบัญชีกลาง						รวมเวลาที่ ฝึกอบรม (วัน/ชม.)	
			CGIA							
			พัฒนานัก	F/C	O/P	It	C	อื่นๆ		
1	นางสาวชนันทร์ รักษaphot	-	-	-	-	-	-	-	-	
2	นางสาวปัทมา ศรีสรรจันทร์	-	-	-	-	-	-	-	-	
3	นางสาวปารังพิพิญ หรือญาติ	-	-	-	-	-	-	-	-	

หมายเหตุ : F/C หมายเหตุ Financial and Compliance Audit

O/P หมายเหตุ Operation and Performance Audit

It หมายเหตุ Information Technology Audit

C หมายเหตุ Consult

ข้อมูลหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะกรรมการและนโยบายที่กำหนด
2. เพื่อความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจน้ำเพียงพอ และเหมาะสม
4. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานรวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

1. หน่วยรับตรวจ

- 1.1 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- 1.2 คณะครุศาสตร์
- 1.3 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
- 1.4 คณะวิทยาการจัดการ
- 1.5 คณะเทคโนโลยีการเกษตร
- 1.6 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
- 1.7 คณะนิติศาสตร์
- 1.8 คณะวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 1.9 คณะนิเทศศาสตร์
- 1.10 คณะอัตลักษณ์ศาสตร์และประยุกต์ศิลป์
- 1.11 คณะพยาบาลศาสตร์
- 1.12 บัณฑิตวิทยาลัย

- 1.13 โรงเรียนสาธิต
- 1.14 สำนักงานอธิการบดี
- 1) กองนโยบายและแผน
 - 2) กองบริการการศึกษา
 - 3) กองพัฒนานักศึกษา
 - 4) กองกลาง
 - 4.1) กลุ่มงานการเงิน
 - 4.2) กลุ่มงานพัสดุ
 - 4.3) กลุ่มงานสภามหาวิทยาลัย
 - 4.4) กลุ่มงานอาคารสถานที่และบริการ
 - 4.5) กลุ่มงานเลขานุการและสวัสดิการ
 - 4.6) กลุ่มงานการเจ้าหน้าที่
 - 4.7) กลุ่มงานบริหารงานทั่วไป
- 1.15 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 1.16 สำนักศิลปวัฒนธรรมและพัฒนาชุมชน
- 1.17 สำนักบริการวิชาการ
- 1.18 สถาบันวิจัยและพัฒนา
- 1.19 โครงการจัดตั้งสถาบันนานาชาติ
- 2. เรื่องที่ตรวจสอบ**
- 2.1 การตรวจสอบการเงินการบัญชี (Financial Auditing)
- ตรวจสอบการเงินการบัญชีในระบบ GFMIS
 - ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ
 - ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร
 - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสมอสมควรพนักงานเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
- 2.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Auditing)
- ตรวจสอบการรับ-จ่ายของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment)
 - ตรวจสอบการบริหารพัสดุ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยืม การบำรุงรักษาและการจำหน่ายพัสดุ

2.3 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing)

- สอดท่านการประเมินผลระบบควบคุมภายใน

2.4 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

- ตรวจสอบการดำเนินงาน : กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตาม พรบ./ระเบียบ/หลักเกณฑ์ที่กำหนด

2.5 การตรวจสอบเทคโนโลยี (Information Technology Auditing)

- ตรวจสอบระบบความรับผิดทางละเอียดและแพ่ง 4 ระบบงาน ได้แก่ ระบบงานความรับผิดทางละเอียด ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง ระบบงานรับผิดสัญญาทุน/ลائقกษา ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้และติดตามงานของปีก่อน

2.6 การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

- ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย (งบดำเนินงานและงบลงทุน)
- ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำ

2.7 การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

- ตรวจสอบ กรณี รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2559-2560 ตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบแผ่นดินจังหวัดจันทบุรี

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วยรับตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ทั้งหมด 22 หน่วย เข้าตรวจ 22 หน่วยรับตรวจ ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
1. การสอบทานระบบ ควบคุมภายใน	<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่า ของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>1.2 ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึง ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและหน้าที่กำกับดูแลให้มีการ พัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการ ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.3 หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>1.4 หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของ รัฐ</p> <p>1.5 หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของมหาวิทยาลัย ราชภัฏรำไพพรรณีในภาพรวมมีความเหมาะสม ผู้บริหาร ได้ให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานของบุคลากรด้วยความ ซื่อตรง ปฏิบัติต่ำแหน่งความมีจริยธรรม จรรยาบรรณตาม วิชาชีพ รวมถึงการกำกับดูแลให้มีระบบควบคุมภายในที่ เพียงพอ เหมาะสมโดยการจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สาย บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน มุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร ที่มี ความรู้ไวในองค์กรและเน้นย้ำให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ ตนเองเพื่อให้การดำเนินการขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความ เสี่ยงในแต่ละด้าน ขออธิบายพอสังเขป ดังนี้</p> <p>1. ด้านบริการวิชาการ</p> <p>1.1 การดำเนินโครงการบริการวิชาการไม่เป็นไป ตาม目푯มาตรฐานการใช้จ่ายงบประมาณและมหาวิทยาลัยมี มาตรการในการกำกับติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณใน ไตรมาส 4 ส่งผลให้ภาคร่วมการใช้จ่ายงบประมาณปี</p>	<p>คณะ สำนัก สถาบัน</p>	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	<p>2562 มีผลการใช้จ่ายร้อยละ 91.73</p> <p>1.2 การเสนอโครงการไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>1.3 ประสบปัญหาด้านภูมิอากาศในบางโครงการที่จัดนอกสถานที่</p> <p>1.4 งานบริการวิชาการมีจำนวนพื้นที่รับผิดชอบมาก ส่งผลให้การดำเนินงานการให้บริการชุมชนไม่ทั่วถึง</p> <p>2 ด้านผลิตบัณฑิต</p> <p>2.1 จำนวนเข้านักศึกษาใหม่ในระดับปริญญาตรีมีความเป็นไปได้ที่จะไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p> <p>2.2 นักศึกษาขาดความเข้าใจในรายละเอียดของแผนการเรียนและเนื้อหารายวิชา</p> <p>2.3 สิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ไม่เพียงพอ</p> <p>2.4 ความแตกต่างทางวัฒนธรรมอาจทำให้นักศึกษาต่างชาติเกิดภาวะซึมเศร้าและปรับตัวไม่ได้</p> <p>3 ด้านการวิจัย</p> <p>3.1 งานวิจัยไม่มีการตีพิมพ์ เผยแพร่ ตามเกณฑ์มาตรฐาน ส่งผลให้คะแนนผลงานวิชาการของหน่วยงานไม่บรรลุผล</p> <p>3.2 การจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัยมีไม่เพียงพอต่อความต้องการทำงานวิจัยของอาจารย์</p> <p>3.3 ระบบงานวิจัยมีการปรับเปลี่ยนทำให้มีปัญหา</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
		<p>ในการดำเนินการไม่ถูกต้อง</p> <p>3.4 ขาดระบบฐานข้อมูลในลักษณะออนไลน์ เพื่อการเรียกดูข้อมูลและเป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจสำหรับผู้บริหาร</p> <p>4 ด้านการทำบุญบำรุงศิลปวัฒนธรรม</p> <p>4.1 ยังไม่มีการกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติที่ชัดเจนในการบูรณาการการทำบุญบำรุงศิลปวัฒนธรรมเข้ากับการเรียนการสอนหรือพันธกิจอื่นๆอย่างชัดเจน</p> <p>4.2 ศูนย์พัฒนางานวัฒนธรรมท้องถิ่นของภาคตะวันออก สำนักศิลปวัฒนธรรม และพัฒนาชุมชน ยังไม่มีความพร้อมการให้บริการด้านข้อมูลวัฒนธรรมท้องถิ่นภาคตะวันออก</p> <p>4.3 การดำเนินงานด้านการทำบุญบำรุงศิลปวัฒนธรรมยังไม่มีบทบาทต่อชุมชนสังคมในวงกว้าง</p> <p>5 ด้านการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ</p> <p>5.1 การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้</p> <p>5.2 งบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลางมีจำกัดทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอต่อการบริหารงานตามพันธกิจของคนละและหลักสูตร</p> <p>5.3 ผู้รับผิดชอบโครงการไม่สามารถทำงานที่กำหนดไว้มีการปรับเปลี่ยนแผนดำเนินงานเป็นประจำ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>การปรับเปลี่ยนโครงสร้างของหน่วยงานทำให้มีการกำหนดภาระงานและมอบหมายภาระงานใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ในการทำงานและต้องเรียนรู้งานใหม่</p> <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>1.1 หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>1.2 หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น.</p> <p>1.3 หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>1.4 หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>มหาวิทยาลัยมีการวางแผนการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยยึดพันธกิจของมหาวิทยาลัยเป็นหลักประกอบกับหน่วยงานมีเครื่องมือในการจัดการบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการ ความเสี่ยงที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กร</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>2.1 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>2.2 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>2.3 หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายและประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ</p>	กิจกรรมการควบคุมที่มีมหาวิทยาลัยกำหนดมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง ทำให้ลดความเสี่ยงและสามารถควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ ส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร		
	<p>3. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>3.1 หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>3.2 หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>3.3 หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคลาภยนอก เกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	ผลการปฏิบัติงานด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีประสิทธิภาพ ทำให้การวางแผนงานอย่างเป็นขั้นตอน อำนวยความสะดวกให้กับผู้ใช้บริการทั้งภายในและภายนอกเป็นแหล่งข้อมูลที่สมบูรณ์โดยอาศัยการสร้างเครือข่ายได้อย่างยั่งยืน		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>4. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>4.1 หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์กรประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>4.2 หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อมูลของหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน</p> <p>4.3 หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อมูลของ หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อผู้บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	ระบบการติดตามประเมินที่มีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและบุคลากรรวมทั้ง การประเมินอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายในทั้งนี้ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารระดับสูงทราบ และสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป		
2. การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร	<p>1) สิงหาคม 2562</p> <p>บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามยอดเงินฝากในบัญชีธนาคารพาณิชย์ โดยบัญชีเงินฝากธนาคารจะแสดงรายวันใน Bank Statement มียอดเงินต่างกับบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน (298,326.00) บาท บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ใน Bank Statement มียอดเงินต่างกับบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน (5,819,935.00) บาท สาเหตุเนื่องมาจากการบันทึกบัญชีไม่ปัจจุบัน บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน จึงส่งผลให้บัญชีแยกประเภทเงินฝาก</p>	<p>1.ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำเอกสารหลักฐาน และดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 11 บัญชี ให้เป็นปัจจุบันภายในปีงบประมาณ 2562 เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี</p> <p>2. ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทำบยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>กลุ่มงานการเงิน กองคลัง สำนักงานอธิการบดี</p>	อยู่ระหว่างดำเนินงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
ธนาคารไม่ตรงกับระบบบัญชี GFMIS 2. พบรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 11 บัญชี รายละเอียดดังนี้ 2.1 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-03402-3 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน มกราคม 2561 จำนวน 3 รายการ 2.2 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-1-08501-9 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม 2562 จำนวน 7 รายการ 2.3 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-0-38987-3 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน กันยายน 2561 จำนวน 2 รายการ 2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-033232-5 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม	3. ให้เร่งดำเนินการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำเดือนให้เป็นปัจจุบัน และส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายในตรวจสอบ ไม่เกินวันที่ 7 ของเดือนถัดไป			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2562 จำนวน 4 รายการ</p> <p>2.5 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-0-52335-9 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน มกราคม 2562 จำนวน 1 รายการ</p> <p>2.6 บัญชีเงินฝากธนาคารเกียรตินาคิน ออมทรัพย์ เลขที่ 00272510015432 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน สิงหาคม 2562 จำนวน 2 รายการ</p> <p>2.7 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ประจำรายวัน เลขที่ 178-0-00937-3 - ไม่ได้บันทึกบัญชี จำนวน 1 รายการ</p> <p>2.8 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-04351-6 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม 2561 จำนวน 15 รายการ</p> <p>2.9 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>- ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2561 จำนวน 71 รายการ</p> <p>2.10 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48958-7</p> <p>- ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม 2562 จำนวน 14 รายการ</p> <p>2.11 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-51757-0</p> <p>- ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน เมษายน 2562 จำนวน 2 รายการ</p> <p>ความเห็นหน่วยรับตรวจ : กลุ่มงานการเงิน</p> <p>รายการที่ไม่ได้บันทึกบัญชี กลุ่มงานการเงินได้เชี้ยวเจง รายละเอียดตามรูปแบบการจัดทำงบกำไรโดยอุดเงินฝาก ธนาคาร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว63 ลง วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกำไรโดยอุดเงินฝาก ธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
2) กันยายน 2562 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามยอดเงินฝากในบัญชีธนาคารพาณิชย์โดยบัญชีเงินฝากธนาคารจะแสดงรายวันใน Bank Statement มียอดเงินต่ำกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน (๔,๒๑๙,๔๐๐.๐๐) บาท บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ใน Bank Statement มียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน ๕,๓๓๐,๓๔๕.๗๖ บาท สาเหตุเนื่องมาจากการบันทึกบัญชีไม่ปัจจุบัน บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน จึงส่งผลให้บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับระบบบัญชี GFMIS	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำเอกสารหลักฐาน และดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน ๕ บัญชี ให้เป็นปัจจุบันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี</p> <p>๒. ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>๓. ให้เร่งดำเนินการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำเดือนให้เป็นปัจจุบัน และส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายในตรวจสอบ ไม่เกินวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป</p>	กลุ่มงานการเงิน กองคลัง สำนักงานอธิการบดี	อยู่ระหว่างดำเนินงาน	
3) ตุลาคม 2562 บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามยอดเงินฝากในบัญชีธนาคารพาณิชย์ โดยบัญชีเงินฝากธนาคารจะแสดงรายวัน ใน Bank Statement มียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 7,803.50 บาท และบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ใน Bank Statement มียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 2,885,597.17 บาท สาเหตุเนื่องมาจากการบันทึกบัญชีไม่	<p>1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำเอกสารหลักฐาน และดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 10 บัญชี ให้เป็นปัจจุบันภายในปีงบประมาณ 2563 เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี</p> <p>2. ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิด</p>	กลุ่มงานการเงิน กองคลัง สำนักงานอธิการบดี	อยู่ระหว่างดำเนินงาน	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>เป็นปัจจุบัน บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน จึงส่งผลให้บัญชียก ประเภทเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับระบบบัญชี GFMIS</p> <p>2. พบรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 10 บัญชี รายละเอียดดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.1 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระ surrey วัน เลขที่ 204-6-01322-0 <ul style="list-style-type: none"> - ไม่ได้บันทึกบัญชี จำนวน 2 รายการ 2.2 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระ surrey วัน เลขที่ 204-6-03402-3 <ul style="list-style-type: none"> - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน มกราคม 2561 จำนวน 2 รายการ 2.3 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระ surrey วัน เลขที่ 204-6-04934-9 <ul style="list-style-type: none"> - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน มกราคม 2562 จำนวน 2 รายการ 2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-1-08501-0 	<p>ข้อผิดพลาด</p> <p>3. ให้เร่งดำเนินการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำเดือนให้เป็นปัจจุบัน และส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายในตรวจสอบ ไม่เกินวันที่ 7 ของเดือนถัดไป แต่ละวัน เพื่อจะได้ลดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีและสามารถแก้ไขได้ทันท่วงทัน หากพบข้อผิดพลาด ควรรีบดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องทันที</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>- ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน พฤศจิกายน 2561 จำนวน 8 รายการ</p> <p>2.5 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-033232-5</p> <p>- ไม่ได้บันทึกบัญชี จำนวน 1 รายการ</p> <p>2.6 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-0-52335-9</p> <p>- ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน มกราคม 2562 จำนวน 1 รายการ</p> <p>2.7 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-04351-6</p> <p>- ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน พฤศจิกายน 2561 จำนวน 2 รายการ</p> <p>2.8 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9</p> <p>- ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2561 จำนวน 22 รายการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบร&	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2.9 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48958-7 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2561 จำนวน 16 รายการ</p> <p>2.10 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-51757-0 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2561 จำนวน 1 รายการ</p>			
	<p>4) พฤศจิกายน 2562</p> <p>บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามยอดเงินฝากในบัญชีธนาคารพาณิชย์ โดยบัญชี เงินฝากธนาคารจะแสดงรายวัน ใน Bank Statement มียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 252,670.07 บาท และบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ใน Bank Statement มียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 4,365,220.53 บาท สาเหตุเนื่องมาจากการบันทึก บัญชีไม่เป็นปัจจุบัน บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน จึงส่งผลให้ บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับระบบบัญชี</p>	<ol style="list-style-type: none"> ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำเอกสารหลักฐาน และ ดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 11 บัญชี ให้ เป็นปัจจุบันภายในปีงบประมาณ 2563 เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย ราชภัฏรำไพพรรณี ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานงบทดลองยอดเงินฝาก ธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด ให้เร่งดำเนินการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือ ประจำเดือนให้เป็นปัจจุบัน และส่งให้หน่วยงานตรวจสอบ 	กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	อยู่ระหว่างดำเนินงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
GFMIS 2. พบรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 11 บัญชี รายละเอียดดังนี้ 2.1 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระแสรายวัน เลขที่ 204-6-01322-0 - ไม่ได้บันทึกบัญชี จำนวน 1 รายการ 2.2 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระแสรายวัน เลขที่ 204-6-03402-3 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน มกราคม 2561 จำนวน 2 รายการ 2.3 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระแสรายวัน เลขที่ 204-6-04934-9 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน มกราคม 2562 จำนวน 2 รายการ 2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-1-08501-0 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม 2561 จำนวน 7 รายการ	ภายในตรวจสอบ ไม่เกินวันที่ 7 ของเดือนถัดไป			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2.5 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-033232-5 - ไม่ได้บันทึกบัญชี จำนวน 2 รายการ</p> <p>2.6 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-0-52335-9 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน มกราคม 2562 จำนวน 1 รายการ</p> <p>2.7 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-0-00211-3 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน พฤศจิกายน 2561 จำนวน 2 รายการ</p> <p>2.8 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-04351-6 - ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2561 จำนวน 1 รายการ</p> <p>2.9 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>- ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2561 จำนวน 25 รายการ</p> <p>2.10 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48958-7</p> <p>- ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2561 จำนวน 13 รายการ</p> <p>2.11 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-51757-0</p> <p>- ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน เมษายน 2562 จำนวน 1 รายการ</p>			
5) ธันวาคม 2562	<p>บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามยอดเงินฝากในบัญชีธนาคารพาณิชย์ โดยบัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน ใน Bank Statement มียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 352,027.19 บาท บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ใน Bank Statement มียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 4,545,257.54 บาท และบัญชีเงินฝากประจำ ใน Bank Statement มียอดเงิน</p>	<p>1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดหาเอกสารหลักฐาน และดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 8 บัญชี ให้เป็นปัจจุบันภายในปีงบประมาณ 2563 เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี</p> <p>2. ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>	<p>กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี</p>	อยู่ระหว่างดำเนินงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>สูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 1,602.74 บาท สาเหตุเนื่องมาจากการบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน จึงส่งผลให้บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับระบบบัญชี GFMIS</p> <p>2. พบรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 8 บัญชี รายละเอียดดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.1 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-01322-0 <ul style="list-style-type: none"> - เงินเก็บบัญชีจากปีก่อน จำนวน 1 รายการ 2.2 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-03402-3 <ul style="list-style-type: none"> - รายได้ค่าเชื้อเอกสารประจำราคาก่อเล็กทรอนิกส์ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2561 จำนวน 2 รายการ 2.3 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-04934-9 <ul style="list-style-type: none"> - ค่าสมัครเรียนเกินกำหนด ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS เดือนมกราคม 2562 จำนวน 2 รายการ 	<p>3. ให้เร่งดำเนินการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำเดือนให้เป็นปัจจุบัน และส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายในตรวจสอบ ไม่เกินวันที่ 7 ของเดือนถัดไป</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-1-08501-0</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2561 จำนวนเงิน 125,800.00 บาท - รายได้ค่าเช่าพื้นที่รับล่วงหน้า ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 3 รายการ <p>2.5 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ กระแสรายวัน เลขที่ 476-0-52335-9</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าธรรมเนียมการขอดอกเบี้ยค้างรับ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 1 รายการ - ค่าสมัครเรียนรอรับ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS เดือนมกราคม 2562 จำนวน 1 รายการ <p>2.6 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>- รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2562 จำนวน 18 รายการ</p> <p>2.7 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48958-7</p> <p>- รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 จำนวน 11 รายการ</p> <p>2.8 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-51757-0</p> <p>- เงินโอนไม่ทราบชื่อผู้โอน ยังไม่ได้บันทึกบัญชีตั้งแต่เดือน เมษายน 2562 จำนวน 1 รายการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ		
6) มกราคม 2563 บัญชียแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามยอดเงินฝากในบัญชีธนาคารพาณิชย์ โดยบัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน ใน Bank Statement มียอดเงินต่างกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 105,425.33 บาท และบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ใน Bank Statement มียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 4,319,256.69 บาท สาเหตุเนื่องมาจากการบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน จึงส่งผลให้บัญชียแยกประเภทเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับระบบบัญชี GFMIS 2. พบรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 10 บัญชี รายละเอียดดังนี้ 2.1 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระแสรายวัน เลขที่ 204-6-01322-0 - เงินเก็บบัญชีจากปีก่อน จำนวน 1 รายการ 2.2 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระแสรายวัน เลขที่ 204-6-03402-3	<p>1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดหาเอกสารหลักฐาน และดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 10 บัญชี ให้เป็นปัจจุบันภายในปีงบประมาณ 2563 เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี</p> <p>2. ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทำบยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>3. ให้เร่งดำเนินการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำเดือนให้เป็นปัจจุบัน และส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายในตรวจสอบ ไม่เกินวันที่ 7 ของเดือนถัดไป</p>	กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	อยู่ระหว่างดำเนินงาน	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>- รายได้ค่าเชื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2561 จำนวน 2 รายการ</p> <p>2.3 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระ surrey วัน เลขที่ 204-6-04934-9</p> <p>- ค่าสมัครเรียนเกินกำหนด ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS เดือนธันวาคม 2562 จำนวน 3 รายการ</p> <p>2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระ surrey วัน เลขที่ 204-6-05079-9</p> <p>- รายได้รับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS เดือนธันวาคม 2562 จำนวน 6 รายการ</p> <p>2.5 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-1-08501-0</p> <p>- รายได้โอนเข้าบัญชีรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษจิกายน 2561 จำนวน 8 รายการ</p> <p>2.6 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-0-38987-3</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>- รายได้รับล่วงหน้า ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 จำนวน 1 รายการ</p> <p>2.7 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-0-52335-9</p> <p>- ค่าสมัครเรียนรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS เดือนมกราคม 2562 จำนวน 2 รายการ</p> <p>2.8 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9</p> <p>- รายได้โอนเข้าบัญชีรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2561 จำนวน 32 รายการ</p> <p>2.9 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48958-7</p> <p>- รายได้โอนเข้าบัญชีรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 จำนวน 23 รายการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2.10 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-51757-0</p> <p>- เงินโอนไม่ทราบชื่อผู้โอน ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน เมษายน 2562 จำนวน 1 รายการ</p>			
	<p>7) กุมภาพันธ์ 2563</p> <p>บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามยอดเงินฝากในบัญชีธนาคารพาณิชย์ โดยบัญชี เงินฝากธนาคารจะรายวัน ใน Bank Statement มียอดเงินต่ำกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 35,710.50 บาท และบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ใน Bank Statement มียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 5,274,290.30 บาท สาเหตุเนื่องมาจากการ บันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน จึงส่งผลให้บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับ ระบบบัญชี GFMIS</p>	<p>1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำเอกสารหลักฐาน และดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 10 บัญชี ให้เป็นปัจจุบันภายในปีงบประมาณ 2563 เพื่อ ไม่ให้ส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินภาพรวมของ มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี</p> <p>2. ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาด</p> <p>3. ให้เร่งดำเนินการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือ ประจำเดือนให้เป็นปัจจุบัน และส่งให้หน่วยงานตรวจสอบ ภายในตรวจสอบ ไม่เกินวันที่ 7 ของเดือนถัดไป</p>	<p>กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี</p>	<p>อยู่ระหว่างดำเนินงาน</p>

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2. พบรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 10 บัญชี รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระแสรายวัน เลขที่ 204-6-01322-0 - เกินบัญชีจากปีก่อน จำนวน 1 รายการ</p> <p>2.2 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระแสรายวัน เลขที่ 204-6-03402-3 - รายได้ค่าเชื้อเอกสารประ gwad ราคาอิเล็กทรอนิกส์ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2561 จำนวน 2 รายการ</p> <p>2.3 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระแสรายวัน เลขที่ 204-6-04934-9 - ค่าสมัครเรียนเกินกำหนด ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2562 จำนวน 5 รายการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-05079-9 - รายได้รับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2563 จำนวน 3 รายการ</p> <p>2.5 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-1-08501-0 - รายได้โอนเข้าบัญชีรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษจิกายน 2561 จำนวน 8 รายการ</p> <p>2.6 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-0-38987-3 - รายได้รับล่วงหน้า ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษจิกายน 2562 จำนวน 1 รายการ</p> <p>2.7 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-0-52335-9 - รายได้รับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2562 จำนวน 2 รายการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2.8 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9</p> <p>- รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2561 จำนวน 26 รายการ</p> <p>2.9 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48958-7</p> <p>- รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 จำนวน 23 รายการ</p> <p>2.10 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-51757-0</p> <p>- เงินโอนไม่ทราบชื่อผู้โอน ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน เมษายน 2562 จำนวน 1 รายการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
<p>8) มีนาคม 2563</p> <p>บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามยอดเงินฝากในบัญชีธนาคารพาณิชย์ โดยบัญชี เงินฝากธนาคารจะรายวัน ใน Bank Statement มียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 486,233.02 บาท และบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ใน Bank Statement มียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 2,673,854.64 บาท สาเหตุเนื่องมาจากการ บันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน จึงส่งผลให้บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับ ระบบบัญชี GFMIS</p> <p>2. พบรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 10 บัญชี รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-01322-0 - เงินเก็บบัญชีจากปีก่อน จำนวน 1 รายการ</p> <p>2.2 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-03402-3</p>	<p>1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำเอกสารหลักฐาน และดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 10 บัญชี ให้เป็นปัจจุบันภายในปีงบประมาณ 2563 เพื่อ ไม่ให้ส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินภาพรวมของ มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี</p> <p>2. ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาด</p> <p>3. ให้เร่งดำเนินการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือ ประจำเดือนให้เป็นปัจจุบัน และส่งให้หน่วยงานตรวจสอบ ภายในตรวจสอบ ไม่เกินวันที่ 7 ของเดือนถัดไป</p>	<p>กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี</p>	<p>อยู่ระหว่างดำเนินงาน</p>	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>- รายได้ค่าเชื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2561 จำนวน 2 รายการ</p> <p>2.3 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระแสรายวัน เลขที่ 204-6-04934-9</p> <p>- ค่าสมัครเรียนเกินกำหนด ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2562 จำนวน 5 รายการ</p> <p>2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระแสรายวัน เลขที่ 204-6-05079-9</p> <p>- รายได้รับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2563 จำนวน 3 รายการ</p> <p>2.5 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-1-08501-0</p> <p>- รายได้โอนเข้าบัญชีรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษจิกายน 2561 จำนวน 9 รายการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2.6 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-0-38987-3</p> <p>- รายได้รับล่วงหน้ายังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 จำนวน 1 รายการ</p> <p>2.7 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-0-52335-9</p> <p>- รายได้รอรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2562 จำนวน 2 รายการ</p> <p>2.8 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9</p> <p>- รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2561 จำนวน 12 รายการ</p> <p>2.9 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48958-7</p> <p>- รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 จำนวน 12 รายการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2.10 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-51757-0</p> <p>- เงินโอนไม่ทราบชื่อผู้โอน ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน เมษายน 2562 จำนวน 1 รายการ</p> <p>9) เมษายน 2563</p> <p><u>ข้อตรวจพบที่ 1 :</u> รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๓ พบร่วมกับ บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMIS ไม่ตรงกับยอด Bank Statement จากตารางข้างต้น พบว่า บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (GL) ในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามยอดเงินฝากในบัญชีธนาคารพาณิชย์ ดังนี้</p> <p>1. บัญชีเงินฝากธนาคารรายวัน ใน Bank Statement มียอดเงินต่ำกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 323,214.47 บาท</p> <p>2. บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ใน Bank Statement มียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 3,529,875.97 บาท</p> <p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้อาจเป็นรายเดียวได้จาก</p>			
	<p>1. ประชุมหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไข หากกรณีรายรับจากการโอนเงินผ่านธนาคารโดยไม่ทราบแหล่งที่มา</p> <p>2. ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานงบทดลองเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>3. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารหลักฐานและดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 10 บัญชี ให้เป็นปัจจุบันภายในปีงบประมาณ 2563 เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี</p>	กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	อยู่ระหว่างดำเนินงาน	๑๙

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกันของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงานภายในรายได้อื่นๆที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย(ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงินว่าเป็นรายได้จากการอะไรและใครเป็นผู้จ่ายส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMIS ต่ำกว่าจำนวนเงินฝากธนาคาร ทั้งนี้ก่อคุมงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในบัญชีรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMIS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ครบถ้วนรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMIS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้อง</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p><u>ข้อตรวจพบที่ 2 :</u> พบรายการของปีก่อนที่ยังไม่ได้บันทึก บัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 10 บัญชี ได้แก่</p> <p>2.1 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-01322-0 - บัญชีเงินเก็บบัญชีจากปีก่อน จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 25,049.26 บาท</p> <p>2.2 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-03402-3 - รายได้ค่าเชื้อเอกสารประ gwad ราคาอิเล็กทรอนิกส์ ไม่ทราบข้อมูลผู้จ่ายเงิน รอบันทึกบัญชี ในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2561 จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 2,500.00 บาท</p> <p>2.3 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-04934-9 - ค่าสมัครเรียนเกินกำหนด รอบันทึกบัญชีใน ระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2562 จำนวน 2 รายการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>- รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ไม่ทราบชื่อผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2561 จำนวน 3 รายการ</p> <p>2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-05079-9</p> <p>- รายได้รอรับรู้ ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2563 จำนวน 3 รายการ</p> <p>2.5 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-1-08501-0</p> <p>- ค่าเช่าพื้นที่รับล่วงหน้า ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 3 รายการ เป็นเงิน 10,500.00 บาท</p> <p>- รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ไม่ทราบชื่อผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษจิกายน 2561 จำนวน 8 รายการ</p> <p>2.6 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-0-38987-3</p> <p>- รายได้รับล่วงหน้า ไม่ทราบชื่อผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษจิกายน 2562</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
<p>จำนวน 1 รายการ</p> <p>2.7 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-0-52335-9</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายได้ค่าสมัครเรียนรอบรู้ รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2562 จำนวน 1 รายการ - รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษารอบรู้ รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2562 จำนวน 1 รายการ - รายได้ค้างรับ รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 3 รายการ เป็นเงิน 33,600.00 บาท <p>2.8 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายได้โอนเข้าบัญชีรอบรู้ ไม่ทราบชื่อผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 20 รายการ <p>2.9 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์</p>				

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบร&	ข้อเสนอแนะ		
เลขที่ 178-1-48958-7 - รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ไม่ทราบซึ่งผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 จำนวน 12 รายการ				
10) พฤษภาคม 2563 <u>ข้อตรวจพบร& ๑</u> : รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓ พบร& บัญชีเงินฝากธนาคาร ในงบทดลองระบบ GFMIS <u>ไม่ตรงกับยอด Bank Statement</u> จากตารางข้างต้น พบร& บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (GL) ในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามยอดเงินฝากในบัญชี ธนาคารพาณิชย์ ดังนี้ 1. บัญชีเงินฝากธนาคารระยะรายวัน ใน Bank Statement มียอดเงินต่ำกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน เงิน 168,156.50 บาท 2. บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ใน Bank Statement มียอดเงินต่ำกว่าบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 2,757,221.54 บาท	1. ประชุมหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อแก้ไข ปัญหากรณีรายรับจากการโอนเงินผ่านธนาคารโดยไม่ ทราบแหล่งที่มา 2. ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระบทดลองเงิน ฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาด 3. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสาร หลักฐานและดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 8 บัญชี ให้เป็นปัจจุบันภายในปีงบประมาณ 2563 เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินภาพรวม ของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี	กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	อยู่ระหว่างดำเนินงาน	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้อาจเป็นรายได้ รายได้จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกันของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงานภายในรายได้อื่นๆที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย(ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงินว่าเป็นรายได้จากรายการอะไรและใครเป็นผู้จ่ายส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้ก่อให้เกิดการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMIS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ครบถ้วนรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMIS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบ แหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้อง⁵³ ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p><u>ข้อตรวจพบที่ 2 :</u> พบรายการของปีก่อนที่ยังไม่ได้บันทึก⁵³ บัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 10 บัญชี ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.1 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-01322-0 <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีเงินเกินบัญชีจากปีก่อน จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 25,049.26 บาท 2.2 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-03402-3 <ul style="list-style-type: none"> - รายได้ค่าซื้อเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ไม่ทราบชื่อผู้จ่ายเงิน รอบันทึกบัญชี ในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2561 จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 2,500.00 บาท 2.3 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-04934-9 <ul style="list-style-type: none"> - ค่าสมัครเรียนเกินกำหนด รอบันทึกบัญชีใน 			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ		
ระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2562 จำนวน 2 รายการ - รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ไม่ทราบชื่อผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2563 จำนวน 2 รายการ 2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-1-08501-0 - ค่าเช่าพื้นที่รับล่วงหน้า ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 3 รายการ เป็นเงิน 10,500.00 บาท - รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ไม่ทราบชื่อผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษจิกายน 2561 จำนวน 8 รายการ 2.5 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-0-38987-3 - รายได้รับล่วงหน้า ไม่ทราบชื่อผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษจิกายน 2562 จำนวน 1 รายการ				

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2.6 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ กรุงແສຣາຍວັນ ເລກທີ 476-0-52335-9</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายได้ค่าสมัครเรียนຮອບຮູ້ ຮອບນິກບັນຍືໃນ ระบบ GFMIS ຕັ້ງແຕ່ເດືອນມັງກອນ 2562 ຈຳນວນ 1 ຮາຍການ - รายได้ค่าธรรมเนียมການທຶນກະຊາວອຮົບຮູ້ ຮອບນິກ ບັນຍືໃນระบบ GFMIS ຕັ້ງແຕ່ເດືອນຮັນວາມ 2562 ຈຳນວນ 1 ຮາຍການ <p>2.7 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ ເລກທີ 178-1-48957-9</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายได้ໂອນເຂົາບັນຍືຮອບຮູ້ ໄນກະບຸກຜູ້ຝາກເຈີນ ຮອບນິກບັນຍືໃນระบบ GFMIS ຕັ້ງແຕ່ເດືອນມີຄຸນຍານ 2562 ຈຳນວນ 19 ຮາຍການ <p>2.8 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ ເລກທີ 178-1-48958-7</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายไดໍໂອນເຂົາບັນຍືຮອບຮູ້ ໄນກະບຸກຜູ້ຝາກເຈີນ ຮອບນິກບັນຍືໃນระบบ GFMIS ຕັ້ງແຕ່ເດືອນພຸດຍການ 2562 ຈຳນວນ 12 ຮາຍການ 			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ		
11) มิถุนายน 2563 จากตารางข้างต้น พบร่วมกับบัญชียแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (GL) ในระบบ GFMIS ไม่ตรงตามยอดเงินฝากในบัญชีธนาคารพาณิชย์ ดังนี้ 1. บัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน ใน Bank Statement มียอดเงินต่างกับบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 85,906.00 บาท 2. บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ใน Bank Statement มียอดเงินต่างกับบัญชีในระบบ GFMIS จำนวนเงิน 4,474,808.24 บาท สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้อาจเป็นรายได้ รายได้จากการค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกันของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงานภายในรายได้อื่นๆที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย(ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้มีทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงินว่าเป็นรายได้จากรายการอะไรและใครเป็นผู้จ่าย	<p>➤ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดหาเอกสารหลักฐานและดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 30 บัญชีให้เป็นปัจจุบันภายในปีงบประมาณ 2562 เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบต่อการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี</p> <p>➤ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระหบบยอดเงินฝากธนาคารให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>➤ให้เร่งดำเนินการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำเดือนให้เป็นปัจจุบันและส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายในตรวจสอบไม่เกินวันที่ 7 ของเดือนถัดไป</p>	กลุ่มงานการเงิน กองคลัง สำนักงานอธิการบดี	อยู่ระหว่างดำเนินงาน	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบร&	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้ก่อให้เกิดปัญหาในการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในระบบโดยยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแล้วที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMIS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ครบถ้วนรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMIS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแล้วที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
<p><u>ข้อตรวจพบที่ 2 :</u> พบรายการของปีก่อนที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 10 บัญชี ได้แก่</p> <p>2.1 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-01322-0 - บัญชีเงินเกินบัญชีจากปีก่อน จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 25,049.26 บาท</p> <p>2.2 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-03402-3 - รายได้ค่าเชื้อเอกสารประกวดราคาอเล็กทรอนิกส์ ไม่ทราบชื่อผู้จ่ายเงิน รอบบันทึกบัญชี ในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2561 จำนวน 2 รายการ เป็นเงิน 2,500.00 บาท</p> <p>2.3 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประจำรายวัน เลขที่ 204-6-04934-9 - ค่าสมัครเรียนเกินกำหนด รอบบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2562 จำนวน 2 รายการ</p>				

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
<ul style="list-style-type: none"> - รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ไม่ทราบชื่อผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนเมษายน 2563 จำนวน 3 รายการ <ul style="list-style-type: none"> 2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-1-08501-0 - รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ไม่ทราบชื่อผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2561 จำนวน 4 รายการ <ul style="list-style-type: none"> 2.5 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-0-38987-3 - รายได้รับล่วงหน้า ไม่ทราบชื่อผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 จำนวน 3 รายการ <ul style="list-style-type: none"> 2.6 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ กระแสรายวัน เลขที่ 476-0-52335-9 - รายได้ค่าสมัครเรียนรอรับรู้ รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมกราคม 2562 จำนวน 1 รายการ 				

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
<ul style="list-style-type: none"> - รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษารอรับรู้ รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2562 จำนวน 1 รายการ 2.7 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-0-00495-9 - พักรายได้ค่างหักเบี้ยน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนเมษายน 2563 จำนวน 8 รายการ 2.8 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-0-00495-9 - รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ไม่ทราบชื่อผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนเมษายน 2563 จำนวน 1 รายการ 2.9 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 - รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ไม่ทราบชื่อผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 16 รายการ 2.10 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ 				

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ		
<p>เลขที่ 178-1-48958-7</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ไม่ทราบซึ่งผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 จำนวน 12 รายการ <p>2.11 บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-51757-0</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายได้โอนเข้าบัญชีรอรับรู้ ไม่ทราบซึ่งผู้ฝากเงิน รอบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ตั้งแต่เดือนเมษายน 2563 จำนวน 1 รายการ 				
<p>1) กรกฎาคม 2562</p> <p>➤ยอดเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับยอด Bank Statement</p> <p>➤พบรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 35 บัญชี ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระแสรายวัน เลขที่ 204-6-03402-3 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมกราคม 2561 จำนวน 3 รายการ 2) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย กระแสรายวัน เลขที่ 	<p>➤ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดหาเอกสารหลักฐานและ ดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS จำนวน 35 บัญชี ให้เป็นปัจจุบันภายในปีงบประมาณ 2562 เพื่อไม่ให้ส่งผลกระทบ ต่องบแสดงฐานะการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย ราชภัฏรำไพพรรณี</p> <p>➤ตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทรวงยอดเงินฝาก ธนาคารให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p> <p>➤ให้เร่งดำเนินการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือ</p>	<p>กลุ่มงานการเงิน กองกลาง</p> <p>สำนักงานอธิการบดี</p>	อยู่ระหว่างดำเนินงาน	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>204-6-4688-9 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 4 รายการ</p> <p>3) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เงินฝากประจำ เลขที่ 204-2-25090-2 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 7 รายการ</p> <p>4) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เงินฝากประจำ เลขที่ 204-2-25308-1 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2562 จำนวน 8 รายการ</p> <p>5) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-1-08501-0 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนพฤษจิกายน 2561 จำนวน 7 รายการ</p> <p>6) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-0-39443-5 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 1 รายการ</p> <p>7) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-0-38987-3 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนกันยายน 2561 จำนวน 22 รายการ</p> <p>8) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ออมทรัพย์ เลขที่ 204-0-</p>	<p>เดือนให้เป็นปัจจุบันและส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ตรวจสอบไม่เกินวันที่ 7 ของเดือนถัดไป</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>51903-3 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 1 รายการ</p> <p>9) บัญชีเงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ ประจำรายวัน เลขที่ 514-303722-5 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 จำนวน 3 รายการ</p> <p>10) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-033232-5 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 จำนวน 11 รายการ</p> <p>11) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-2-10992-6 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 2 รายการ</p> <p>12) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ประจำรายวัน เลขที่ 476-0-52335-9 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมกราคม 2562 จำนวน 3 รายการ</p> <p>13) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ ออมทรัพย์ เลขที่ 476-0-56752-1 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 2 รายการ</p> <p>14) บัญชีเงินฝากธนาคารออมสิน ออมทรัพย์ เลขที่</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>050081783255 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 3 รายการ</p> <p>15) บัญชีเงินฝากธนาคารเกียรตินาคิน ออมทรัพย์ เลขที่ 00272510015432 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 1 รายการ</p> <p>16) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา กระแสรายวัน เลขที่ 178-0-00211-3 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน มกราคม 2561 จำนวน 63 รายการ</p> <p>17) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา กระแสรายวัน เลขที่ 178-0-00937-3 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน มิถุนายน 2562 จำนวน 5 รายการ</p> <p>18) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-04351-6 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนพฤษจิกายน 2558 จำนวน 109 รายการ</p> <p>19) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-20627-9 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมกราคม 2562 จำนวน 5 รายการ</p> <p>20) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>178-1-28454-1 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2562 จำนวน 2 รายการ</p> <p>21) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2561 จำนวน 98 รายการ</p> <p>22) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48958-7 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2561 จำนวน 29 รายการ</p> <p>23) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-49341-6 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 4 รายการ</p> <p>24) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-45541-9 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 1 รายการ</p> <p>25) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-51757-0 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 2 รายการ</p> <p>26) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ออมทรัพย์ เลขที่</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>178-1-53091-1 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนเมษายน 2562 จำนวน 5 รายการ</p> <p>27) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เงินฝากประจำ เลขที่ 178-2-05108-3 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2562 จำนวน 2 รายการ</p> <p>28) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เงินฝากประจำ เลขที่ 178-2-06800-3 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน มิถุนายน 2562 จำนวน 15 รายการ</p> <p>29) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เงินฝากประจำ เลขที่ 178-2-06714-7 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2562 จำนวน 16 รายการ</p> <p>30) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เงินฝากประจำ เลขที่ 178-2-06931-8 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2562 จำนวน 2 รายการ</p> <p>31) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา เงินฝากประจำ เลขที่ 178-2-06958-6 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือน กรกฎาคม 2562 จำนวน 2 รายการ</p> <p>32) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ ออม</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ทรัพย์ เลขที่ 020129719560 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 2 รายการ</p> <p>33) บัญชีเงินฝากธนาคารอิสลาม เงินฝากประจำ เลขที่ 131-2-0228-1 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 28 รายการ</p> <p>34) บัญชีเงินฝากธนาคารอิสลาม ออมทรัพย์ เลขที่ 131-2-02668-1 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 1 รายการ</p> <p>35) บัญชีเงินฝากธนาคารอิสลาม ออมทรัพย์ เลขที่ 131-1-04349-7 ไม่ได้บันทึกบัญชี ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 จำนวน 15 รายการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบร&	ข้อเสนอแนะ		
3. การตรวจสอบการจ่ายเงินสวัสดิการของกองกลาง	๑. การคุ้ยมเงินสวัสดิการสไม่รพนักงาน-เจ้าหน้าที่ ๑.๑ ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาเงินคุ้ยมสวัสดิการพนักงาน-เจ้าหน้าที่ โดยปัจจุบันดำเนินการด้วยวิธีการทำสัญญาเงินคุ้ยมและลงนามเพียงผู้กู้ฝ่ายเดียว	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้พิจารณาเสนอรายชื่อแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาเงินคุ้ยมสวัสดิการพนักงาน-เจ้าหน้าที่ [ระเบียบฯ ข้อ ๒๐ ให้นายกสไม้รสรสรรหาคณะกรรมการสไม้รเสนอต่ออธิการบดี เพื่อประกาศแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการสไม้รภายใน ๑๕ วัน] 	กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	อยู่ระหว่างดำเนินงาน
	๑.๒ มีการระบุข้อความในสัญญาเงินคุ้ยมสวัสดิการพนักงาน-เจ้าหน้าที่ ที่เป็นเนื้อหาสาระสำคัญไม่ครบถ้วน เช่น จำนวนงวด กำหนดการชำระคืนเงินต้น ลักษณะของผู้ให้กู้ เป็นต้น	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้พิจารณาเสนอรายชื่อแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาเงินคุ้ยมสวัสดิการพนักงาน-เจ้าหน้าที่ - หากมีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาเงินคุ้ยมสวัสดิการพนักงาน-เจ้าหน้าที่ จะมีผู้ปฏิบัติหน้าที่กลั่นกรองสัญญาเงินคุ้ย ซึ่งจะส่งผลให้สัญญาเงินคุ้ยทุกฉบับมีความครบถ้วน สมบูรณ์ - 		
	๑.๓ มีการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นเงินสด	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่ควรเรียกเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นเงินสด ควรเป็นการหักเงินต้นและดอกเบี้ยผ่านระบบเงินเดือน 		
	๑.๔ จำนวนเงินต้นและดอกเบี้ยที่เรียกเก็บเป็นเงินสด ไม่มีการนำฝากธนาคาร เนื่องจากเจ้าหน้าที่ให้เหตุผลว่า เพื่อเป็นการเก็บไว้ในการสำรองจ่ายในกิจการของสไม้รพนักงานเจ้าหน้าที่	<ul style="list-style-type: none"> - รายรับที่ได้จากการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นเงินสด ควรนำฝากธนาคารทันทีในวันถัดไปไม่ควรเก็บเป็นเงินสดเพื่อสำรองจ่ายในกิจการสไม้รฯ เนื่องจากกิจการของสไม้รฯ เป็นกิจการที่สามารถรับรู้ล่วงหน้าได้ เช่น การเบิกค่ารักษาพยาบาล การเบิกค่างานศพบิดา มารดาหรือบุตรค่างงานกีฬา เป็นต้น คาดใช้จ่ายข้างต้นไม่มีความจำเป็นที่ 		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
		ต้องมีการเก็บเงินสดไว้สำรองจ่าย หากต้องการเบิกผู้ ประสังค์ที่จะเบิกสามารถแจ้งเจ้าหน้าที่และนัดวันรับเงิน ได้ [ระเบียบฯ ข้อ ๓๒ รายได้ของสโนมสระต้องนำฝากไว้ ในธนาคารที่คณะกรรมการสโนมสระเห็นสมควร คณะกรรมการสโนมสรมีอำนาจในการกำหนดบุคคลในการ ฝากหรือถอน]		
๑.๕ ขาดการลงลายมือผู้จ่ายเงินในใบสำคัญรับเงิน ใน รายการค่าตอบแทนกรรมการตัดสินกีฬา ๒ ฉบับ (รวมเงิน ๔๐๐ บาท)	- เห็นควรให้มีการลงลายมือให้ครบถ้วนโดยเฉพาะช่องผู้ จ่ายเงิน			
๑.๖ ขาดหลักเกณฑ์การพิจารณาจ่ายค่าตอบแทน	- เห็นควรให้กำหนดหลักเกณฑ์พิจารณาการจ่าย ค่าตอบแทนกรรมการต่างๆที่มีความจำเป็นต้องจ่าย เช่น กรรมการตัดสินกีฬา เพื่อให้การเบิกจ่ายค่าตอบแทนมี แหล่งอ้างอิงชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร			
๑.๗ การจัดให้มีบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อจัดเก็บรายได้ของ สโนมสระ พบว่า มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ๒ บัญชี คือ <ol style="list-style-type: none"> ๑.๗.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ชื่อบัญชีสโนมสระ^{พนักงาน-เจ้าหน้าที่ เลขที่บัญชี ๑๗๔-๑-๓๔๕๐๔-๘} ๑.๗.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ชื่อบัญชีนายสุรุ่ย สุรุ่ย วิเศษสิทธิ์หรือ นายศุภชัย พิพัฒนาหรือ นายสุทธัศน์^{วรอรรถ เลขที่บัญชี ๑๗๔-๑-๕๓๔๗๕-๙} จากการตรวจสอบ พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารลำดับ ที่ ๑.๗.๑ เป็นบัญชีเงินฝากที่จัดเก็บรายได้จากเงินค่าบำรุง	- เห็นสมควรพิจารณากำหนดให้มีบัญชีเงินฝากธนาคาร ของลำดับที่ ๑.๑ เพียง ๑ ฉบับ เนื่องจากคณะกรรมการ สามารถตรวจสอบได้ง่ายไม่และการเบิกจ่ายเงินไม่ซ้ำซ้อน หลายขั้นตอน สามารถตรวจสอบและควบคุมให้การ เบิกจ่ายมีประสิทธิภาพ [ระเบียบฯ ข้อ ๓๒ รายได้ของ สโนมสระต้องนำฝากไว้ในธนาคารที่คณะกรรมการสโนมสร มีอำนาจในการกำหนดบุคคลในการฝากหรือถอน]			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบร&	ข้อเสนอแนะ		
	<p>สมาชิกและรายรับจากการให้กู้ยืม และในส่วนบัญชีเงินฝาก ลำดับที่ ๑.๗.๒ เป็นบัญชีเงินฝากที่ใช้สำหรับการเบิกจ่ายในการกิจกรรมต่างๆของสโมสร ซึ่งแหล่งเงินได้มามาจากการโอนเงินจากบัญชีเงินฝากลำดับที่ ๗.๑ โอนไปยังบัญชีเงินฝาก ลำดับที่ ๑.๗.๒ โดยผู้ที่มีอำนาจถอนเงินได้ทั้ง ๓ รายซึ่งข้างต้น</p> <p>๑.๙ ปัจจุบันยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสโมสรเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในกิจกรรมของสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่</p> <p>๑.๙ ขาดการกำหนดค่าบำรุงของสมาชิกเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑๐ ไม่มีการสรุประยับ-รายจ่ายและแจ้งให้สมาชิกทราบ</p>			
	<p>- ระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ว่าด้วย สโมสร พนักงานเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๙ กำหนดให้ในกรณีที่ตำแหน่งนายกสโมสร ว่างลงให้มหาวิทยาลัยดำเนินการสรรหาให้ได้นายกสโมสร คนใหม่ภายใน ๔๕ วัน</p> <p>- เห็นควรให้มีการกำหนดค่าบำรุงสมาชิกเป็นลายลักษณ์อักษรโดยจัดทำเป็นประกาศมหาวิทยาลัย [ระเบียบฯ ข้อ ๒๙ ให้คณะกรรมการสโมสรพิจารณากำหนดค่าบำรุงของสมาชิกที่เห็นสมควรโดยจัดทำเป็นประกาศของมหาวิทยาลัย]</p>			
	<p>เห็นควรให้มีการจัดทำทะเบียนคุมรายรับ-รายจ่ายของสโมสรอย่างน้อยภาคการศึกษาละ ๑ ครั้ง [ระเบียบฯ ข้อ ๓๐ คณะกรรมการสโมสรต้องแจ้งรายรับรายจ่ายของสโมสรให้สมาชิกทราบอย่างน้อยภาคการศึกษาละ ๑ ครั้ง]</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบร&	ข้อเสนอแนะ		
	๑.๑๑ การดำเนินงานให้สินเชื่อของเงินสมอสรมนักงานเจ้าหน้าที่ ปัจจุบันได้ยุติการให้สินเชื่อชั่วคราว โดยงวดวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓ เป็นวงดสุดท้ายที่ให้บริการกู้ยืมเนื่องจากอยู่ระหว่างการสรรหานายกสไมส์และจะดำเนินการให้กู้ยืมในครั้งต่อไปได้ จนกว่าจะสรรหานายกสไมส์รองนักงานเจ้าหน้าที่คนใหม่ในวาระต่อไป			
4. การตรวจสอบการปฏิบัติงานบัญชีในระบบ GFMIS	<p>1. ในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนและเหมาะสม ผู้ทำหน้าที่รับและนำส่งเงิน ผู้ทำหน้าที่บันทึกข้อมูลการรับและนำส่งเงินระบบ GFMIS และผู้อนุมัติการนำส่งเงินในระบบ GFMIS</p> <p>2. การจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและข้อมูลรายงานการเงิน ยังบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>3. การปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ GFMIS ช่วงสื้นปีงบประมาณ มีการจัดทำบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ 2562 และดำเนินการจัดส่งรายงานทางการเงินให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ทันตามกำหนดเวลา จากการตรวจสอบ พบร& รายละเอียดที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีข้อมูลไม่ครบถ้วน อาจทำให้รายงานขาดความ</p>	<p>1. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี ควรปฏิบัติงานตามหนังสือกรมบัญชีกลางอย่างเคร่งครัดจะช่วยลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน</p> <p>2. ควรจัดทำบัญชีและข้อมูลรายงานทางการเงินให้ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>3. ในการจัดทำรายงานงบการเงินประจำปี ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ควรจัดทำเอกสารสรุประยะเฉียดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทุกรายการที่เกิดขึ้น ซึ่งเป็นการช่วยสนับสนุนให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อมั่นมากยิ่งขึ้น ทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน และสำนักตรวจสอบแผ่นดินจังหวัดจันทบุรี ตรวจสอบงบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว ทันตามเวลาที่กำหนด และส่งผลดีต่อมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี</p>	กลุ่มงานการเงิน กองคลัง สำนักงานอธิการบดี	อยู่ระหว่างดำเนินงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	น่าเชื่อถือ			
5. รายงานผลการ สอบทานลูกหนี้เงินยืม ราชการ	<p>1. บัญชีลูกหนี้ค้างและสถานะของลูกหนี้เงินยืมราชการ</p> <p>2. ติดตามทราบสถานลูกหนี้เงินยืมราชการที่ค้างการใช้เงินยืม</p> <p>ผลการตรวจสอบ : ไม่พบลูกหนี้ค้างชำระเกิน 90 วันขึ้นไป ประจำเดือนกรกฎาคม 2563</p>	<p>เพื่อเป็นการรักษาวินัยทางการเงิน เห็นควรให้ผู้ยืมเงิน ปฏิบัติ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> กรณีเดินทางไปราชการให้ดำเนินการคืนเงินยืม (ใบสำคัญรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน) ภายใน 15 วัน นับจาก วันกลับ กรณีจัดโครงการอบรม จัดประชุมให้ดำเนินการคืน เงินยืม (ใบสำคัญรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน) ภายใน 30 วัน นับจากวันเสร็จสิ้นโครงการ 	<p>กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี</p>	อยู่ระหว่างดำเนินการ
6. การตรวจสอบการ บริหารงบประมาณ รายจ่าย	<p>จากการตรวจสอบ พบร้า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายประจำในภาพรวมของทั้ง 5 หน่วยรับตรวจ พบร้า การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายตามแผนงบประมาณที่ หน่วยงานกำหนด</p> <p>สรุป เมื่อเปรียบเทียบกันแล้ว จะเห็นได้ว่า ณ สิ้นไตรมาสที่ 3 เป้าหมายการเบิกจ่ายตามแผนงบประมาณ ของหน่วยรับ ตรวจและผลการเบิกจ่าย ส่วนใหญ่ไม่เป็นไปตามแผน งบประมาณ รายละเอียดดังนี้</p>	<p>เพื่อให้บุคลากรรายในหน่วยงานทุกระดับ ได้ทราบนัก ร่วมกันถึงความสำคัญในการเร่งรัดการดำเนินงานและการ ใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เสร็จทันภายในปีงบประมาณ อัน เป็นการรักษาวินัยทางการคลัง โดยไม่ส่งผลกระทบต่อการ พิจารณาจัดสรรงบประมาณประจำปี จากสำนัก งบประมาณ โดยพิจารณาในแต่ละด้าน ดังนี้</p> <p>ด้านแผนงาน</p> <ol style="list-style-type: none"> การกำหนดแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน งบประมาณ ให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานและการ 	<p>ค ณ ะ นิ ติ ศ า ส ต ร ์ ค ณ ะ ท ე ค โน โล ย ี อุ ศ า ห ภ ร ร մ ค ณ ะ ว ิ ท ย า ศ า ส ต ร ์ และ เท ค โน โล ย ี ค ณ ะ นิ ท ე ศ ค า ส ต ร ์ ค ณ ะ ค ร ุ ศ า ส ต ร ์</p>	ดำเนินการแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
		<p>ใช้จ่ายจริง ระยะเวลาในการดำเนินการซื้อจัดจ้างและปฏิบัติงาน ตลอดจนเป้าหมายตามมาตรการเร่งรัดของกระทรวงการคลัง โดยมีความยึดหยุ่นอย่างเหมาะสมกับสถานการณ์</p> <p>2. กรณีการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ หน่วยงานควรเตรียมคุณลักษณะ (スペคครุภัณฑ์ที่ต้องการ) ที่มีความชัดเจน สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและสร้างสรรค์กิจในปัจจุบัน ให้แล้วเสร็จ และเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ก่อนเริ่มต้นปีงบประมาณ เพื่อให้สามารถเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินต่อไป</p> <p><u>ด้านกระบวนการ การติดตามและประเมินผล</u></p> <p>1. ควรแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ หรือหากมีคณะกรรมการรายอยู่แล้ว ให้มีการประชุมติดตามการเบิกจ่ายอย่างต่อเนื่อง และให้รายงานผลการประชุมต่อ อธิการบดี</p> <p>2. กำหนดคณะทำงานภายใต้คณะกรรมการเร่งรัดติดตาม การใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อทำหน้าที่เร่งรัด ติดตาม</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
		<p>และรายงานผลความก้าวหน้า ตลอดจนปัญหาอุปสรรค เพื่อรายงานผู้ที่เกี่ยวข้องต่อไป</p> <p>3. ให้มีการจัดทำหนังสือแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ทุกระดับ ได้รับทราบ ตระหนักและสร้าง การมีส่วนร่วม ภายใต้หน่วยงาน เพื่อช่วยกันเร่งรัดการปฏิบัติงานที่อยู่ใน ความรับผิดชอบของตน เพื่อให้งานบรรลุเป้าหมาย</p>		
7. การตรวจสอบการ บริหารงบประมาณใน ส่วนของบลงทุน	<p>ประเด็นข้อตรวจพบ</p> <p>การเบิกจ่ายเงินงบประมาณหมวดบลงทุน (งบประมาณแผ่นดิน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่ เป็นไปตามแผนงบประมาณของมหาวิทยาลัย หลักเกณฑ์</p> <p>การเบิกจ่ายเงินงบประมาณหมวดบลงทุน (งบประมาณแผ่นดิน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้องดำเนินการเบิกจ่ายให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ และ ให้เป็นไปตามแผนงบประมาณ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายการครุภัณฑ์ จำนวน 93 รายการ - รายการสิ่งก่อสร้างปีเดียว จำนวน 4 รายการ - รายการสิ่งก่อสร้างผูกพัน จำนวน 1 รายการ 	<p>เห็นควรให้กลุ่มงานพัสดุเร่งประสานกับหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องอันได้แก่ กรมบัญชีกลาง เพื่อให้ได้ข้อสรุปและ แนวทางการดำเนินการจัดจ้างงานก่อสร้างระหว่างน้ำ เพื่อให้สามารถจัดทำสัญญาจ้างได้ทันภายในปีงบประมาณ 2563</p>	<p>ส่วนงานที่ได้รับ</p> <p>จัดสรรด้วยงบลงทุน</p> <p>ประจำปี</p> <p>งบประมาณ 2563</p>	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ข้อเท็จจริง</p> <p>ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ 2563 ต่ำกว่าแผนงบประมาณที่กำหนด ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณคงทุน จำนวนเงิน 143,740,600 บาท โดยแบ่งสัดส่วนในการดำเนินงานเป็น 3 ประเภท ได้แก่ รายการครุภัณฑ์ปีงบประมาณ 2563 จำนวน 93 รายการ จำนวนเงิน 61,222,600 บาท (งบประมาณจัดสรร 61,698,369) รายการสิ่งก่อสร้างปีเดียวปีงบประมาณ 2563 จำนวน 4 รายการ จำนวนเงิน 61,000,000 บาท และรายการสิ่งก่อสร้างผูกผันปีงบประมาณ 2563 (2562 - 2564) จำนวน 1 รายการ จำนวนเงิน 21,513,000 บาท</p> <p>สาเหตุและผลกระทบ</p> <p>ผลจากการเบิกจ่ายเงินงบประมาณคงทุนของมหาวิทยาลัยที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายตามแผนงบประมาณที่กำหนด เนื่องจากการเบิกจ่ายสิ่งก่อสร้างปีเดียวปีงบประมาณ 2563 ไม่เป็นไปเป้าหมาย เนื่องจากมีสิ่งสร้าง</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ		
	รายการจ้างก่อสร้างสระว่ายน้ำ งบประมาณ 50,000,000 บาท ยังไม่ได้ดำเนินการก่อสร้าง เนื่องจากมีการอุทธรณ์ผลการประกวดผู้ชนะเสนอราคา ในขณะนี้มหาวิทยาลัยจึงได้ดำเนินการซื้อไปที่กรมบัญชีกลางเพื่อรายงานความพร้อมเหตุผลการขออุทธรณ์ผลการประกวดราคาจ้างก่อสร้างสระว่ายน้ำ จำนวน 1 งาน ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ตามมาตรา 118 วรรคสอง ในการนี้ที่หน่วยงานของรัฐไม่เห็นด้วยกับอุทธรณ์ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนให้เร่งรายงานความเห็นพร้อมเหตุผลไปยังคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์และร้องเรียน ตามมาตรา 119 ภายในสามวันทำการนับแต่วันที่ครบกำหนดตามวรรคหนึ่ง โดยต้องรอผลการพิจารณาจากคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์และข้อร้องเรียน กรมบัญชีกลาง			
8. การตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment)	<p>ประเด็นการตรวจสอบ : 1 การเปิดใช้งานระบบ KTB Corporate Online</p> <p>วัตถุประสงค์ : เพื่อให้มีการดำเนินการเปิดใช้งานระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>หลักเกณฑ์ : 1. หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบ</p>	ไม่มี	กลุ่มงานการเงิน กองคลัง สำนักงาน อธิการบดี	ดำเนินการแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	<p>อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค 0402.2/ว 0103 ลงวันที่ 1 กันยายน 2559</p> <p>2. การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online (หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 109 ลงวันที่ 9 กันยายน 2559) สิ่งที่ควรจะเป็น : มีการดำเนินการเปิดใช้งานระบบ KTB Corporate Online และการกำหนดสิทธิผู้เข้าใช้งานระบบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ : มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี เปิดให้บริการ GFMIS Package กับธนาคารกรุงไทย สาขา จันทบุรี บัญชีเลขที่ 204-601-322-0 ชื่อบัญชีมหาวิทยาลัย ราชภัฏรำไพพรรณี สำหรับงบประมาณที่ขอเบิกจากคลัง และใช้ในการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิ รับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และมีบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทรายวัน เลขที่บัญชี 204-6-04934-6 ชื่อบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณีเพื่อรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการกำหนดสิทธิผู้ใช้งานระบบ ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ที่ 0442/2561 ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>หน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ดังนี้</p> <p>1. ผู้ดูแลระบบ (Company Administrator)</p> <p>1.1 นางสาวอังคณา วุฒิ ตำแหน่งนักวิชาการคอมพิวเตอร์ ปฏิบัติหน้าที่เป็น Company Administrator Maker หน้าที่ บันทึกรายละเอียดผู้เข้าใช้งานในระบบ (Company User) กำหนดสิทธิและหน้าที่ในการทำรายการของผู้ใช้งานในระบบควบคุม</p> <p>1.2 นางสาวอาริยา ศรีเจริญ ตำแหน่งนักวิชาการคอมพิวเตอร์ ปฏิบัติหน้าที่เป็น Company Administrator Authorizer หน้าที่ ตรวจสอบความถูกต้องและอนุมัติการเพิ่มหรือลดสิทธิและหน้าที่ในการทำรายการของผู้ใช้งานระบบรายบุคคลตามข้อมูลที่ Company Administrator Maker บันทึกเข้าสู่ระบบ</p> <p>2. ผู้ใช้งานในระบบ (Company User)</p> <p>2.1 นางสาวอมรัตน์ สิงห์ภูมิ ตำแหน่งนักวิชาการ ปฏิบัติหน้าที่เป็น Company User Maker หน้าที่ เป็นผู้ทำรายการด้านการจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online</p> <p>2.2 นางสาววิภา วงศ์แก้ว ตำแหน่งนักวิชาการ ปฏิบัติ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>หน้าที่เป็น Company User Maker</p> <p>หน้าที่ เป็นผู้ทำรายการด้านการรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ในระบบ KTB Corporate Online</p> <p>2.3 นางบุษิตา ปลาปูทอง ตำแหน่งนักวิชาการ ปฏิบัติหน้าที่เป็น Company User Maker</p> <p>หน้าที่ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนในกรณีที่สูญปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงิน ด้านการรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังในระบบ KTB Corporate Online ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้</p> <p>2.4 นางสาวอภิรดา วิจักษณ์อภิญญา ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติหน้าที่เป็น Company User Authorizer</p> <p>หน้าที่ เป็นผู้อนุมัติรายจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการ และแจ้งผลการอนุมัติให้ Company User Maker</p> <p>ผลกระทบ : ไม่มี</p> <p>สาเหตุ : ไม่มี</p> <p>ข้อเสนอแนะ : ไม่มี</p>	"ไม่มี"		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
<p><u>ประเด็นการตรวจสอบ :</u> 2 การรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online</p> <p><u>วัตถุประสงค์ :</u> เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p><u>หลักเกณฑ์ :</u> 1) หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงิน ส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค 0402.2/20103 ลงวันที่ 1 กันยายน 2559</p> <p><u>สิ่งที่ควรจะเป็น :</u> รับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p><u>ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ :</u> รายการรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความถูกต้องตรงกับหลักฐานการรับเงิน โดยมีการกำหนดแบบใบแจ้งการชำระเงินให้ในการรับชำระเงินข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเลขที่บัญชี 204-601-322-0 ชื่อบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี โดยผู้ทำรายการเกี่ยวกับการรับเงินเป็นผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบคำสั่ง มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ที่ 0442/2561 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online และทุกสิ้นวันทำการ มีการพิมพ์รายงานสรุปผล</p>				

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>รายละเอียดการรับเงิน และมีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการรับชำระเงินระหว่างวันกับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และลงลายมือชื่อผู้ตรวจสอบกำกับ</p> <p>ผลกระทบ : ไม่มี</p> <p>สาเหตุ : ไม่มี</p> <p>ข้อเสนอแนะ : ไม่มี</p> <p><u>ประเด็นการตรวจสอบ :</u> 3 สอบทานการเบิกจ่ายเงินโดยการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online</p> <p>วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ทราบการเบิกจ่ายเงินโดยการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>หลักเกณฑ์ : 1. หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงิน ส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค 0402.2/ว 0103 ลงวันที่ 1 กันยายน 2559</p> <p>2. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551</p> <p>สิ่งที่ควรจะเป็น : มีการเบิกจ่ายเงินโอนผ่านระบบ KTB</p>	ไม่มี		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>Corporate Online ลูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ : การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ เงินยืม ราชการโดยโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้แก่ ผู้มีสิทธิรับเงิน โดยมีจำนวนเงิน ซึ่งผู้รับเงิน ประเภท รายการโอนเงิน วันที่โอนเงินถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตาม หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ซึ่งเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน จะต้อง^{ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานการขอเบิก จ่ายเงินทุกรายการเพื่อให้มีการปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินเป็นไป ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินที่กำหนด และมีการอนุมัติการ จ่ายเงินโดยอธิการบดีซึ่งปฏิบัตรายการแทนอธิการบดี ห้างนี้ ผู้ที่มีสิทธิรับเงินจะต้องกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอน ผ่านระบบ KTB Corporate Online ก่อน และเมื่อมีการ โอนเงินให้กับผู้ขอเบิกสำเร็จแล้วระบบจะส่งข้อความแจ้ง เตือนโดยผ่านโทรศัพท์มือถือ (SMS) หรือจดหมาย^{อิเล็กทรอนิกส์ (E-mail)} ตามที่ผู้มีสิทธิรับเงิน ได้แจ้งไว้ โดย ผู้ทำรายการจ่ายเงินโดยโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นผู้มีสิทธิ์ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพ พรรณี ที่ 0442/2561 เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ ในระบบ KTB Corporate Online เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อ^{ปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ที่กำหนด}}</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
<p>และไม่ได้เป็นบุคคลเดียวกับผู้ตรวจสอบรายการโอนเงิน และทุกสิ้นวันทำการพิมพ์รายงานสรุปผลการโอน รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีที่เรียกว่าระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุณการโอน มีความถูกต้อง ตรงกันโดยลงลายมือชื่อผู้ตรวจสอบกำกับไว้</p> <p>ประเด็นการตรวจสอบ : 4 การประเมินระบบการควบคุมภายใน</p> <p>วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในในการรับ – จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกสมีความเพียงพอและเหมาะสม</p> <p>สิ่งที่ควรเป็น : ระบบการควบคุมภายในการรับ – จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกสมีความเพียงและเหมาะสม</p> <p>ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ : การเบิกจ่ายเงินโดยโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ของมหาวิทยาลัย ราชภัฏรำไพพรรณี เป็นกระบวนการขั้นตอนที่เป็นตามหลักเกณฑ์ ระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด มีขั้นตอนการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย และการอนุมัติการจ่ายเงินทุกรายการก่อนการโอนเงินโดยผ่านระบบ KTB Corporate Online รวมทั้งการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายไว้เป็นไปอย่างมีระบบ แยกตามประเภทของเอกสารและเรียงลำดับเลขที่เอกสาร เป็นระบบ</p>	ไม่มี			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
การควบคุมการเบิกจ่ายที่มีความเพียงพอเหมาะสม ผลกระทบ : ไม่มี สาเหตุ : ไม่มี ข้อเสนอแนะ : ไม่มี				
9. การตรวจสอบ กระบวนการจัดซื้อจัด จ้างประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2563	<p><u>ประเด็นการตรวจสอบ :</u> 1 ตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัด จ้างประจำปี</p> <p><u>ผลการตรวจสอบ :</u></p> <p>วัตถุประสงค์ :</p> <ol style="list-style-type: none"> ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ว่ามีการเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่อขอความเห็นชอบหรือไม่ ตรวจสอบหลักฐานการเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี ว่ามีการประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่าย สารสนเทศของกรมบัญชีกลางและหน่วยงาน พร้อมทั้งปิด ประกาศโดยเปิดเผยแพร่ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน หรือไม่ (หากไม่ได้ประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างของ โครงการใดในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง จะไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการนั้นได้) ตรวจสอบว่าหน่วยงานได้ดำเนินการเป็นไปตามตาม แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีหรือไม่ 		กลุ่มงานพัสดุ กองกลาง สำนักงาน อธิการบดี	ดำเนินการแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
<p><u>ประเด็นการตรวจสอบที่ 1 :</u> การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ/งานจ้างหรือร่างขอบเขตรายละเอียดของงาน (TOR)</p> <p>ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ : พบร่วมกันว่า หน่วยงานมีการจัดทำบันทึกขออนุมัติโครงการ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ/คณะกรรมการการกำหนดร่าง TOR รวมถึงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต การดำเนินงาน และกรอบวงเงินโครงการครบถ้วน และผ่านการอนุมัติโดยหัวหน้าส่วนราชการในส่วนของการอนุมัติร่าง TOR และกรอบวงเงินโครงการ</p> <p>ผลกระทบ : ไม่มี</p> <p>สาเหตุ : ไม่มี</p> <p>ข้อเสนอแนะ : ไม่มี</p> <p><u>ประเด็นการตรวจสอบที่ 2 :</u> การจัดส่งร่างเอกสารประกาศราคาอิเล็กทรอนิกส์และร่างประกาศ</p> <p>ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ : พบร่วมกันว่า เจ้าหน้าที่พัสดุได้ดำเนินการจัดทำร่างเอกสารประกาศราคาอิเล็กทรอนิกส์ ตามที่ กวพ. และมีการประกาศเผยแพร่เอกสารประกาศ</p>	<p>ไม่มี</p> <p>ไม่มี</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
<p>ราคainระบบบัญชีกลางและระบบมหาวิทยาลัยตามกำหนดเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเปิดโอกาสให้บุคคลทั่วไปมีการวิจารณ์รายละเอียดของการเอกสาร ประมวลราคาอิเล็กทรอนิกส์ฯ โดยผ่านความเห็นชอบจากอธิการบดี</p> <p>ผลกระทบ : ไม่มี</p> <p>สาเหตุ : ไม่มี</p> <p>ข้อเสนอแนะ : ไม่มี</p> <p><u>ประเด็นการตรวจสอบที่ 3 :</u> การอนุมัติรายงานขอซื้อขอจ้างร่างเอกสารประมวลราคาอิเล็กทรอนิกส์และร่างประกาศเชิญชวน</p> <p>ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ : พบร่วม เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 22 โดยได้เสนออธิการบดีเพื่ออนุมัติการขอซื้อขอจ้าง ซึ่งจากการตรวจสอบเนื้อหาของรายงานขอซื้อขอจ้าง พบว่า มีรายละเอียดครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ 22 ตามรายการ (1) – (8)</p>		ไม่มี		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
<p>ผลกระทบ : ไม่มี</p> <p>สาเหตุ : ไม่มี</p> <p>ข้อเสนอแนะ : ไม่มี</p> <p><u>ประเด็นการตรวจสอบที่ 4 :</u> การเผยแพร่เอกสารประมวลราคา</p> <p>ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ : พบร่วมกับหน่วยงานมีการเผยแพร่เอกสารประมวลราคาและได้ดำเนินการประกาศ ในเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัยและเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง โดยผ่านระบบ e-GP ติดต่อกันไม่น้อยกว่า 3-5 วันทำการ</p> <p>ผลกระทบ : ไม่มี</p> <p>สาเหตุ : ไม่มี</p> <p>ข้อเสนอแนะ : ไม่มี</p> <p><u>ประเด็นการตรวจสอบที่ 5 :</u> การพิจารณาผลการเสนอราคาอิเล็กทรอนิกส์</p> <p>ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ : มีการจัดพิมพ์เอกสารเสนอราคาของผู้เสนอราคาทุกรายผ่านระบบ e-GP และกรรมการทุกคนลงลายมือชื่อกำกับไว้ในเอกสารทุกแผ่นและมีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้เสนอราคาทุกราย และ</p>		ไม่มี		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>คัดเลือกผู้ชนะในหลักการ ผู้เสนอราคาต่ำสุด (ผู้เสนอราคาที่ได้คะแนนรวมสูงสุด)</p> <p>ผลกระทบ : ไม่มี</p> <p>สาเหตุ : ไม่มี</p> <p>ข้อเสนอแนะ : ไม่มี</p> <p><u>ประเด็นการตรวจสอบที่ 6 : การอนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้าง</u></p> <p>ข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบ : ได้อนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างกับผู้ชนะประการราคา โดยสอบถามรายชื่อผู้ชนะการประกรราคาจากหนังสือหรือรายงานผลการพิจารณาและได้ขออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างถูกต้องตรงกับรายชื่อผู้ชนะการประกรราคาในระบบ</p> <p>ผลกระทบ : ไม่มี</p> <p>สาเหตุ : ไม่มี</p> <p>ข้อเสนอแนะ : ไม่มี</p>		ไม่มี	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
10. การตรวจสอบ ระบบงานความรับผิด ทางละเมิดและแพ่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	<p>ประเด็นการตรวจสอบ :</p> <p>1. การบันทึกข้อมูลที่ครบถ้วนและถูกต้องตามเอกสารหลักฐานซึ่งได้กำหนดไว้ในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง</p> <p>2. การจัดให้มีการติดตามการดำเนินงานเพื่อหาผู้รับผิดทางละเมิดและแพ่งที่เหมาะสมก่อนหมุดอายุความการดำเนินคดี เช่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน มีแผนการดำเนินงานในแต่ละกรณีที่เกิดความเสียหาย มีรายงานการติดตามเสนอหัวหน้าส่วนราชการเป็นระยะๆ และมีแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรค เป็นต้น</p> <p>ผลการตรวจสอบ</p> <p>1. สิ่งที่เป็นอยู่ (ข้อมูลในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง : ระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง) ประเด็นการตรวจสอบที่ 1 : ระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่งมีการบันทึกข้อมูลที่ครบถ้วน ถูกต้องตามเอกสารหลักฐาน</p> <p>ข้อตรวจพบที่ 1 : การบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง จำนวน 4 ระบบ พบว่า</p>		งานวินัยและนิติการ กลุ่มงานการ เจ้าหน้าที่	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>1) ระบบงานทางละเมิด ไม่มีการบันทึก รายการ ได้แก่ ความเสียหายเงินขาดบัญชี ลูกหนี้เลขที่ DE6000555 ยอดหนี้คงเหลือ 1.00 บาท ผู้เกี่ยวข้อง คือ มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี</p> <p>2) ระบบงานทางแพ่ง ไม่มีการบันทึกรายการ เนื่องจากยังไม่มีความเสียหาย</p> <p>3) ระบบงานผิดสัญญา-laศึกษา ไม่มีการบันทึก รายการเนื่องจากยังไม่มีความเสียหาย</p> <p>4) ระบบฐานข้อมูลลูกหนี้ ไม่มีการบันทึก ฐานข้อมูลลูกหนี้ ในความเสียหายทุจริต/เงินขาดบัญชี ผู้เกี่ยวข้อง คือ ผู้ช่วยศาสตราจารย์สิริรัชย์ ประทีปฉาย จำนวนเงินความเสียหาย 40,516.29 บาท</p> <p>ประเด็นการตรวจสอบที่ 2 : การจัดส่งสำนวนหรือการรายงานความเสียหายจากความรับผิดทางละเมิด ให้กระทรวงการคลังและการบันทึกข้อความในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง</p> <p>พบว่า จากสำนวนที่บันทึกเข้าระบบทั้ง 2 สำนวน ขาดการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
<p>แพ่ง ได้แก่</p> <p>1) เลขที่สำนวน VI03263 เรื่อง เจ้าหนี้ที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณีเบิกจ่ายเงินโดยทุจริตจำนวนความเสียหาย 763,323.73 บาท ขาดการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง</p> <p>2) เลขที่สำนวน VI61001632 เรื่อง มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณีเงินขาดบัญชีจำนวนความเสียหาย 40,516.29 บาท ขาดการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง</p> <p>ซึ่งจะส่งผลให้ขาดความครบถ้วนในระบบฐานข้อมูลระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง</p> <p>ประเด็นการตรวจสอบที่ 3 : ตรวจสอบอายุความเพื่อป้องกันไม่ให้สำนวนขาดอายุความการใช้สิทธิเรียกร้อง</p> <p>ข้อตรวจพบ : กรณีความรับผิดทางละเมิด ความเสียหายของมหาวิทยาลัยรำไพพรรณีเงินขาดบัญชี จำนวนเงิน 40,516.29 บาท เลขที่สำนวน VI61001632 พบร้อนขาดอายุความเมื่อวันที่ 4 มิถุนายน 2558 ซึ่งส่งผลให้มหาวิทยาลัยได้รับความเสียหายเนื่องจากไม่ได้เรียกให้ผู้รับ</p>				

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
<p>ผิดชดใช้ค่าเสียหาย เนื่องจากจำนวนหมดอายุความ</p> <p>ประเด็นการตรวจสอบที่ 4 : ปัญหาและอุปสรรคในการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดทางละเมิด ระบบงานทางแพ่ง ระบบงานผิดสัญญา-laศึกษา และระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้</p> <p>ข้อตรวจพบ : เนื่องจากมีการปรับปรุงระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง จึงส่งผลให้เจ้าหน้าที่มีหน้าที่ในบันทึกข้อมูลในระบบยังขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ จึงส่งผลให้การบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน</p> <p>2. ข้อเท็จจริง</p> <p>จากการประเมินการตรวจสอบและข้อตรวจพบข้างต้นพบว่า มีการนำข้อมูลความเสียหายด้านความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ผ่านเข้าระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง (ระบบความรับผิดทางละเมิด) ซึ่งพบข้อเท็จจริงว่า ข้อมูลบางส่วนในฐานข้อมูลระบบของกรมบัญชี ไม่ตรงกับตรงกับข้อมูลของมหาวิทยาลัยที่มีอยู่ ณ ปัจจุบัน</p>				

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
3. ผลกระทบ หากไม่ดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่มีความคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริงหรือกรณีที่เกิดสำนวนความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ใหม่ อาจส่งผลให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถติดตามเร่งรัดหนี้จากลูกหนี้ทันท่วงทีภายนอกกำหนดอายุความ เป็นต้น				

ภาคผนวก ก แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563



หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

1. หลักการและเหตุผล

ด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551

ข้อ 13(6) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน และมาตราฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานเรื่องการวางแผน การตรวจสอบ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบโดยนำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้เป็นข้อมูล ในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งเป็นกระบวนการสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กองประกันธงสือกรรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.2/ว 342 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2559 เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำหรับ ผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ โดยกำหนดเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดได้ในแผนการตรวจสอบ เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการติดตามตรวจสอบและ ประเมินผลการดำเนินงานต่างๆของส่วนราชการ

2. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- 2.1 เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ
- 2.2 เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติ คณะกรรมการและนโยบายที่กำหนด
- 2.3 เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

2.4 เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการให้เป็นไป ตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

2.5 เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข

2.6 เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันการณ์

3. หน่วยรับตรวจ

3.1 หน่วยงาน แบ่งเป็น 2 กลุ่มตามภารกิจของมหาวิทยาลัย ได้แก่

- 1) หน่วยงานที่ทำหน้าที่รับผิดชอบภารกิจหลัก ได้แก่ คณบดี
- 2) หน่วยงานที่ทำหน้าที่รับผิดชอบภารกิจสนับสนุน ได้แก่ สำนัก/สถาบัน/กองโดยมีบุคลากรรวมทั้งสิ้น 780 คน

3.2 กิจกรรม ภารกิจที่หน่วยงานต้องปฏิบัติหรืองานตามความรับผิดชอบภายในหน่วยงานนั้นๆ เช่น ระบบงาน แผนงาน โครงการ ซึ่งข้อมูลที่ได้จะมาจากหน้าที่ความรับผิดชอบและแผนงานของหน่วยงานเอง

3.3 ส่วนราชการตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณีตามประกาศกระทรวงศึกษาธิการ

1) สำนักงานอธิการบดี

- กองกลาง
- กองนโยบายและแผน
- กองพัฒนานักศึกษา
- กองบริการการศึกษา

2) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

3) สำนักศิลปวัฒนธรรมและพัฒนาชุมชน

4) สำนักบริการวิชาการ

5) สถาบันวิจัยและพัฒนา

6) คณบดีครุศาสตร์

7) คณบดีมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

8) คณบดีวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

9) คณบดีเทคโนโลยีการเกษตร

10) คณบดีเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

11) คณะวิทยาการจัดการ

3.4 ส่วนราชการตามโครงสร้างที่อยู่ในกำกับการดำเนินงานภายใต้มหาวิทยาลัย

- 1) คณะนิติศาสตร์
- 2) คณะอัตลักษณ์ศาสตร์และประยุกต์ศิลป์
- 3) คณะนิเทศศาสตร์
- 4) คณะวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 5) บัณฑิตวิทยาลัย
- 6) โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
- 7) สถาบันนานาชาติ

4. กิจกรรมที่ตรวจสอบ

4.1 การตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Auditing)

- ตรวจสอบการเงินการบัญชีในระบบ GFMIS
 - (๑) วันที่ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๓ – ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓
 - (๒) หน่วยรับตรวจ : กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
- ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ
 - (๑) วันที่ตรวจสอบ : ทุกวันที่ ๑๕ ของเดือน
 - (๒) หน่วยรับตรวจ : กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
- ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในเมืองและเงินฝากธนาคาร
 - (๑) วันที่ตรวจสอบ : ๓ วันสุดท้ายของเดือน
 - (๒) หน่วยรับตรวจ : กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
- ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสมอสรพนักงานเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
 - (๑) วันที่ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๒ – ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๓
 - (๒) หน่วยรับตรวจ : สมอสรพนักงานเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

4.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Auditing)

- ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
 - (๑) วันที่ตรวจสอบ : ๑ – ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓
 - (๒) หน่วยรับตรวจ : กลุ่มงานการเงิน กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยื้ม การบำรุงรักษา และการจำหน่ายพัสดุ
 - (๑) วันที่ตรวจสอบ : วันที่ ๑ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

(๒) หน่วยรับตรวจ : คณะนิติศาสตร์ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะวิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี คณะนิเทศศาสตร์ คณะครุศาสตร์

4.3 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing)

- สอบท่านการประเมินผลระบบควบคุมภายใน

(๑) วันที่ตรวจสอบ : วันที่ ๒ – ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๒

(๒) หน่วยรับตรวจ : คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะเทคโนโลยีการเกษตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะนิติศาสตร์ คณะวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ คณะนิเทศศาสตร์ คณะอัชญาศาสตร์และประยุกต์ศิลป์ คณะพยาบาลศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี กองนโยบายและแผน กองบริการการศึกษา กองพัฒนานักศึกษา กองกลาง (กลุ่มงานการเงิน กลุ่มงานพัสดุ กลุ่มงานสภามหาวิทยาลัย กลุ่มงานอาคารสถานที่และบริการ กลุ่มงานเลขานุการและสวัสดิการ กลุ่มงานการเจ้าหน้าที่ กลุ่มงานบริหารงานทั่วไป)

4.4 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

- ตรวจสอบการดำเนินงาน : กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตาม พรบ. ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด

(๑) วันที่ตรวจสอบ : วันที่ ๑ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

(๒) หน่วยรับตรวจ : กลุ่มงานพัสดุ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

4.5 การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

- ตรวจสอบระบบความรับผิดทางลงทะเบียนและแพ่ง ๔ ระบบงาน ได้แก่ ระบบงานความรับผิดทางลงทะเบียน ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง ระบบงานรับผิดสัญญาบัตรทุน/ลائقกษา ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ และติดตามงานของปีก่อน

(๑) วันที่ตรวจสอบ : วันที่ ๒ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

(๒) หน่วยรับตรวจ : กลุ่มงานพัสดุ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี

4.6 การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

- ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่าย (งบดำเนินงาน และงบลงทุน)

(๑) วันที่ตรวจสอบ : วันที่ ๑ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓

(๒) หน่วยรับตรวจ : ระดับมหาวิทยาลัย (กลุ่มงานพัสดุ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี)

- ตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำ

(๑) วันที่ตรวจสอบ : วันที่ ๑ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓

(๒) หน่วยรับตรวจ : คณะนิติศาสตร์ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะวิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี คณะนิเทศศาสตร์ คณะครุศาสตร์

4.7 การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

- ตรวจสอบ กรณี รายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙-๒๕๖๐ ตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบแผ่นดินจังหวัดจันทบุรี

5. ผลผลิตและตัวชี้วัดความสำเร็จ

งานตรวจสอบติดตามและประเมินผล

ผลผลิต : รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ : ร้อยละ ๘๐ ของรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

6. ระยะเวลาการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบตั้งแต่เดือนตุลาคม 2562 – เดือนกันยายน 2563

รวมเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบทั้งสิ้น 522 วัน ($174 \text{ วัน} \times 3 \text{ คน}$)

7. บุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ / ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|------------------------------|---|
| 1. นางสาวชนมจันทร์ รักษาพรต | หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน |
| 2. นางสาวปัทมา ศรีสรรจันทร์ | เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน |
| 3. นางสาวปรางกิพย์ หิรัญชาติ | เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายใน |

8. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน 50,000.00 บาท งบบริหารการเปลี่ยนแปลง

นางสาวชนมจันทร์ รักษาพรต
 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
 ผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน
 วันที่ 13 กันยายน 2562

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไกวุณฑ์ ทองอร่าม)
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
 ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน
 วันที่ ๑๙ กันยายน 2562

คณะผู้จัดทำ

นางสาวชุมจันทร์ รักษาพรต

นางสาวปัทมา ศรีสรรจันทร์

นางสาวปรางทิพย์ หริัญชาติ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

นักตรวจสอบภายใน

นักตรวจสอบภายใน

