



รายงานประจำปี 2565
หน่วยงานตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
1 ตุลาคม 2564 – 30 กันยายน 2565

Annual Report 2022
Internal Audit Unit
Rambhai Barni Rajabhat University

คำนำ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีพร้อมแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ขึ้น เพื่อเผยแพร่ผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้บริหารต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการทำงาน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

รายงานประจำปีฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความร่วมมือของบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ คณะผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานตรวจสอบภายในหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่จัดทำขึ้นจะเป็นประโยชน์สำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้ที่สนใจทั่วไป เป็นอย่างยิ่ง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

ตุลาคม 2565

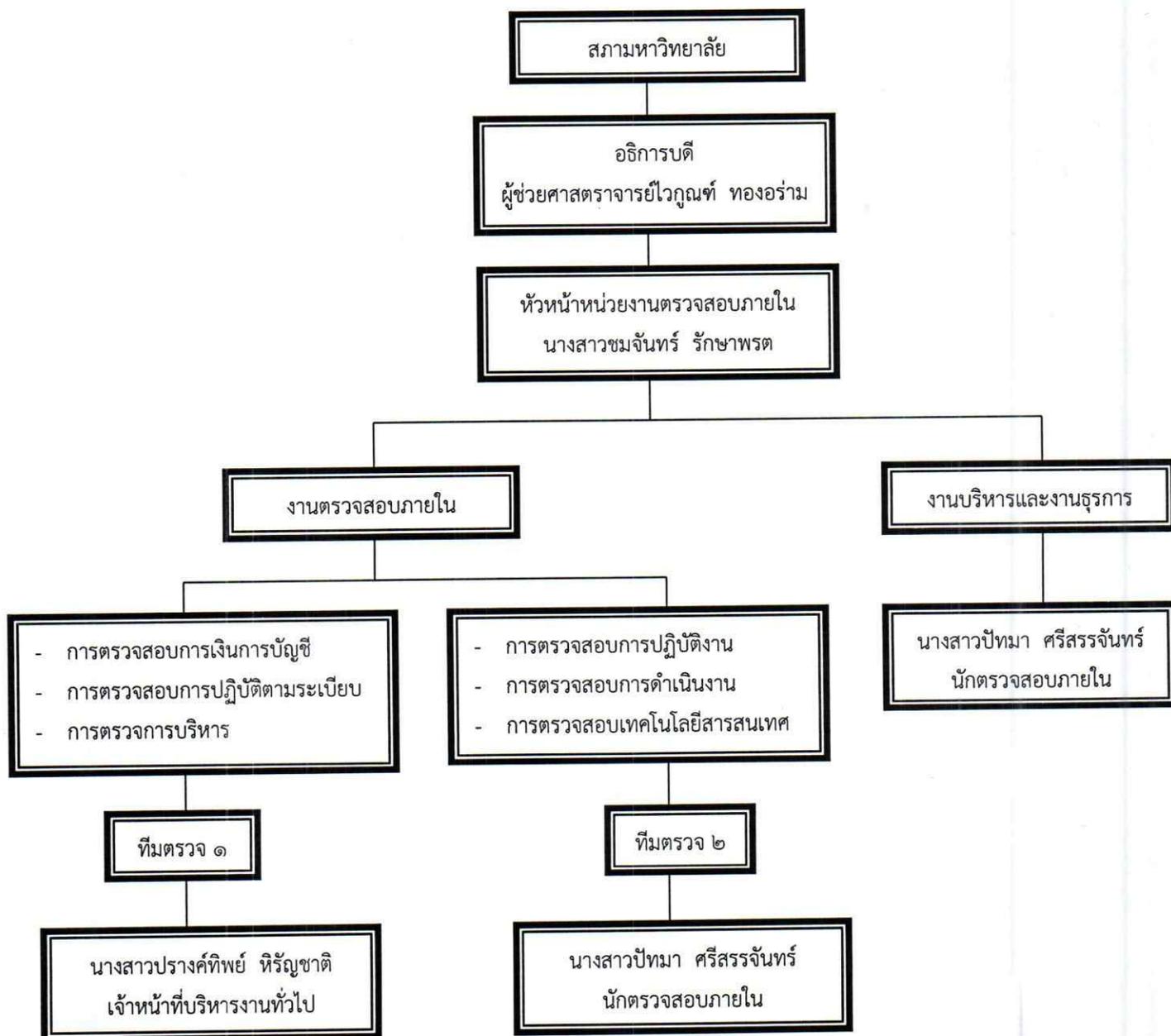
สารบัญ

	หน้า
ความเป็นมาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	1
ข้อมูลทั่วไป	2
กฎบัตรตรวจสอบภายใน	3
กรอบคุณธรรมและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี	8
โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน	10
ข้อมูลหน่วยงานตรวจสอบภายใน	11
สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ 2565	16
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565	160

ความเป็นมาของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ก่อตั้งขึ้นโดยมติสภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 9/2550 วันที่ 28 ตุลาคม 2550 เป็นหน่วยงานภายใน โดยขึ้นตรงต่ออธิการบดี มีหน้าที่ความรับผิดชอบสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน



ข้อมูลทั่วไป

ปรัชญา

สร้างความเชื่อมั่น สร้างสรรค์ พัฒนาองค์กร

วิสัยทัศน์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ให้การปรึกษาและให้ความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน
ของหน่วยรับตรวจและเป็นเครื่องมือสำหรับผู้บริหารเพื่อใช้เป็นแนวทางในการตัดสินใจ

พันธกิจ

1. พัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานงานประกันคุณภาพที่กรมบัญชีกลาง
และกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงเป็นผู้กำหนด
2. ปฏิบัติงานตรวจให้ครอบคลุมประเภทงาน คือ งานให้คำปรึกษาแนะนำและงานให้ความเชื่อมั่น 6
ประเภท ได้แก่
 - 2.1. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing)
 - 2.2. การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎ 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. วิเคราะห์ประเมินให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจอย่างถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์
ครบถ้วนและทันเวลา เพื่อให้การปฏิบัติงานภายในองค์กรมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลสูงสุด



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

กฎบัตรฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับ คำนียาม วัตถุประสงค์ ความเที่ยงธรรมและอิสระ สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การพัฒนา ปรับปรุงงานตรวจสอบและมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

1. คำนียาม

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

(2) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Charter) หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในต้องประกอบด้วย

2.1) สถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

2.2) สายการรายงาน ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับ หัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)

2.3) สิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(3) ยุทธศาสตร์ หมายถึง การกำหนดปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าหมายของส่วนราชการ

(4) การกำกับดูแล (Governance) หมายถึง กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุม ให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใสและเป็นธรรม

(5) การกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Governance) หมายถึง กระบวนการที่สร้างความมั่นใจว่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของส่วนราชการได้มีส่วนสนับสนุนวัตถุประสงค์ และกลยุทธ์ของส่วนราชการ

(6) การควบคุม (Control) หมายถึง การกระทำใด ๆ ก็ตามที่หัวหน้าส่วนราชการ ฝ่ายบริหาร และกลุ่มบุคคลกำหนดให้มีขึ้นในการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผน จัดองค์กรและกำหนดแนวทาง ในการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงาน สามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

(7) การทุจริต (Fraud) หมายถึง การกระทำที่กฎหมายระบุว่า เป็นการฉ้อฉล หลอกลวง ปกปิดหรือ ละเมิดอำนาจหน้าที่ตามความรับผิดชอบ และเป็นการกระทำที่เกิดขึ้นโดยปราศจากการข่มขู่ บังคับหรือมีเหตุ บีบคั้นจากผู้อื่น การทุจริต คือ การกระทำของบุคคลหรือองค์กร เพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน เงินทองหรือบริการ พิเศษ โดยไม่ต้องจ่ายเงินหรือค่าตอบแทนใด ๆ หรือเป็นการกระทำเพื่อก่อให้เกิดผลประโยชน์ส่วนตัวหรือ ประโยชน์ทางธุรกิจอื่น

(8) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการระบุ ประเมิน จัดการและ ควบคุมเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมาย

(9) การสร้างคุณค่าเพิ่ม (Add Value) หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเที่ยงธรรม ในอันที่จะเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยทำให้ส่วนราชการสามารถ ปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งอาจดำเนินการในรูปแบบของ การให้คำปรึกษาแนะนำ หรือการรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรหรืออื่น ๆ ที่เห็นสมควรเพื่อให้การดำเนินงาน ของส่วนราชการสามารถบรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้

(10) คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะบุคคลซึ่งประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ และประสบการณ์ด้านต่าง ๆ ทั้งจากภาครัฐและเอกชน โดยจะทำหน้าที่กำกับดูแลให้ส่วนราชการมีระบบ การตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีมาตรการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่รัดกุมเพื่อให้ การบริหารราชการโดยรวมเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดีเป็นที่เชื่อถือแก่สาธารณชน

(11) ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง ความเป็นไปได้ที่จะเกิดเหตุการณ์ที่เป็นอุปสรรคต่อการบรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ ความเสี่ยงสามารถวัดได้ในรูปของผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์นั้น

(12) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง การควบคุมของส่วนราชการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

(13) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานและฝึกอบรม เป็นต้น

2. วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม รวมทั้งเสนอข้อมูลและเป็นที่ปรึกษาอิสระของผู้บริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้งบประมาณที่ถูกต้อง รวมทั้งความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

3. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

หน่วยงานตรวจสอบภายในควรปฏิบัติงานด้วยความอิสระและผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม

ความเป็นอิสระ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีในงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานอื่นที่มีในงานตรวจสอบภายในถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะของผู้ตรวจสอบภายใน และไม่ควรถวายตรวจสอบหน่วยงานนั้นในช่วงระยะเวลา 1 ปีหลังจากพ้นการปฏิบัติหน้าที่

ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้ที่มีความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม มีทัศนคติที่ไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่งและต้องหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

4. สายบังคับบัญชา

4.1 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานและมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย

4.2 การเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอขอความเห็นชอบจากผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติ

4.3 หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัย

5. อำนาจหน้าที่

5.1 หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณีและมีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินและการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถาม คำชี้แจงจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

5.2 หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบการควบคุมภายในหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในส่วนราชการ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำ

5.3 ขอบเขตการตรวจสอบภายในจะครอบคลุมถึงการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งการสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายหรือที่มีความเสี่ยงสูง

5.4 จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และให้มีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

5.5 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความอิสระปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ต่อการปฏิบัติงาน รายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน

5.6 ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารสูงสุดของมหาวิทยาลัยนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบภายในที่อนุมัติแล้วตามควรแก่กรณี

6. ความรับผิดชอบ

ด้านการให้ความเชื่อมั่น (ด้านการตรวจสอบ)

6.1 เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค วิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล บริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของส่วนราชการ

6.2 ประเมินผลการปฏิบัติงาน รายงานผลการตรวจสอบภายในและเสนอแนะการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ

ด้านการให้คำปรึกษา

การให้บริการให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับลักษณะงานและขอบเขตงานขึ้นอยู่กับหน่วยรับตรวจ เช่น กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ แนวปฏิบัติของทางราชการ การจัดวางระบบ การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และเสนอแนะแนวทางปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าภายใต้ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน

7. การพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายใน

พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพอย่างเพียงพอ รวมถึงผลักดันให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพการให้บริการความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างต่อเนื่อง

8. มาตรฐานและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติปฏิบัติ โดยยึดมั่นในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด เอกสารและข้อมูลใด ๆ ที่ได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบจะต้องรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ กฎหมายที่มีบังคับไว้

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย ลงชื่อ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไวภูมณต์ ทองอร่าม

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไวภูมณต์ ทองอร่าม)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี



**กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี**

กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติงานและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความ เป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม และปฏิบัติตนด้วยความเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และมีคุณภาพ จึงกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม ดังต่อไปนี้

การปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

1. ปฏิบัติหน้าที่ด้านตรวจสอบและให้คำปรึกษาแนะนำ ด้วยความรู้ความสามารถทักษะและ ประสบการณ์ตามหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และสนับสนุนการปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามข้อกำหนด ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ
2. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร ระมัดระวังรอบคอบและมีความรับผิดชอบ
3. มีการพัฒนาศักยภาพของตนเอง หมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ เพิ่มเติม ตลอดเวลา เพื่อพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการเพื่อพัฒนาวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
4. ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำมาซึ่งความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของ ทางราชการ รวมทั้งไม่กระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตาม หน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
5. ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะนำมาซึ่งผลประโยชน์ต่างตอบแทน
6. ไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและไม่กระทำการ ใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ
7. ให้มีการประเมินตนเองและรับฟังคำชี้แจงหรือความเห็นที่เป็นเหตุเป็นผลของผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ

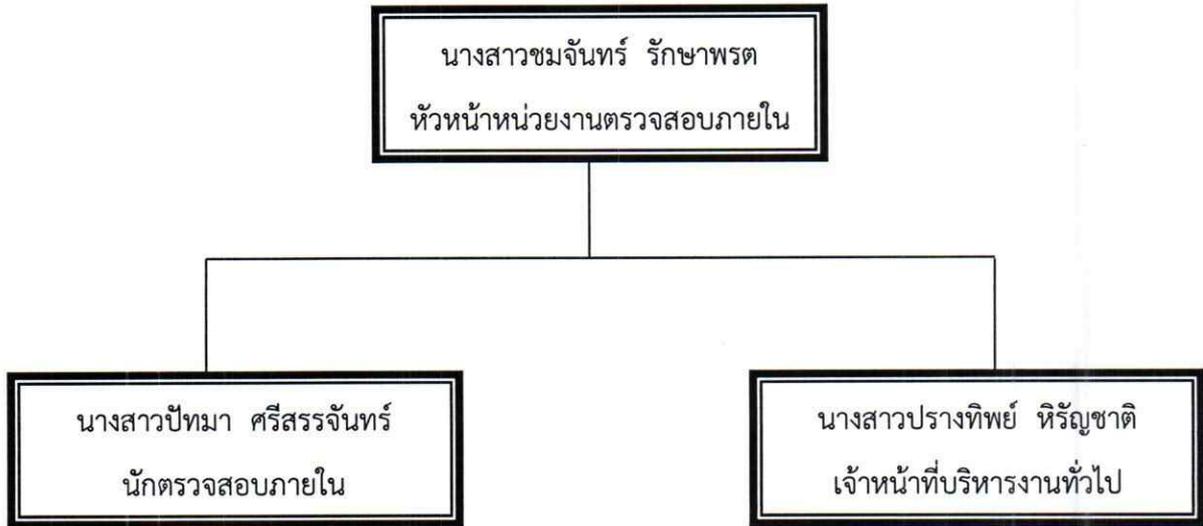
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

1. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการ ก่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจและนำไปปฏิบัติได้จริง
 2. มีการประสานแผนการตรวจสอบและแจ้งให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการ ระยะเวลาและ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งให้มีการเสนอปรับแผนการตรวจสอบได้ตามความจำเป็นเพื่อให้สามารถบริหารจัดการได้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงกรณีมีความเสี่ยงเกิดขึ้น
 3. การวินิจฉัยประเด็นปัญหาที่ตรวจพบ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบต้องอ้างอิงและยึดหลักข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง
 4. ให้รายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ไม่ปิดบังการกระทำที่ทำให้รายงานบิดเบือนไปและทำให้ทางราชการต้องเสียประโยชน์
 5. เปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบผลการตรวจสอบเบื้องต้น โดยการประชุมปิดตรวจเพื่อสรุปข้อตรวจพบ รวมทั้งเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจได้ชี้แจงหรือให้ความเห็นเพิ่มเติมจากร่างรายงานการตรวจสอบก่อนเสนอรายงานจริงต่ออธิการบดี
 6. ให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ พร้อมทั้งนำเสนอให้อธิการบดีทราบด้วยทุกครั้ง
 7. ให้มีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือประเด็นการปัญหาข้อตรวจพบ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานอันจะเป็นประโยชน์ต่อราชการ โดยไม่มีการระบุชื่อหน่วยงาน
- กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณีทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565 เป็นต้นไป

อนุมัติโดย ลงชื่อ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไวภูณท์ ทองอร่าม
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไวภูณท์ ทองอร่าม)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

โครงสร้างหน่วยงานตรวจสอบภายใน



ข้อมูลหน่วยงานตรวจสอบภายใน

1. อัตรากำลังหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2565) ประกอบด้วย

1.1 พนักงานมหาวิทยาลัย จำนวน 2 อัตรา

1.2 พนักงานราชการ จำนวน 1 อัตรา

2. งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

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. 2565

ที่	ชื่อ-สกุล	มหาวิทยาลัยราชภัฏ รำไพพรรณี	กรมบัญชีกลาง						รวมเวลาที่ ฝึกอบรม (วัน/ชม.)
			CGIA						
			พื้นฐาน	F/C	O/P	It	C	อื่นๆ	
1	นางสาวชมจันทร์ รักษาพรต	-	-	-	-	-	-	-	-
2	นางสาวปัทมา ศรีสรรจันทร์	-	-	-	-	-	-	-	-
3	นางสาวปรางทิพย์ หิรัญชาติ	-	-	-	-	-	-	-	-

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 คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
2. เพื่อความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
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 คณะพยาบาลศาสตร์
 - 1.11 บัณฑิตวิทยาลัย
 - 1.12 โรงเรียนสาธิต

1.13 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

1.14 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

1.15 สำนักศิลปวัฒนธรรมและพัฒนาชุมชน

1.16 สำนักบริการวิชาการ

1.17 สถาบันวิจัยและพัฒนา

1.18 โครงการจัดตั้งสถาบันนานาชาติ

2. เรื่องที่ตรวจสอบ

2.1 การตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำ

- ไตรมาส 1
- ไตรมาส 2
- ไตรมาส 3
- ไตรมาส 4

2.2 การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมออนไลน์ (video Conference) ในสถานการณ์ Covid -2019

2.3 การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกิจกรรมนักศึกษา ปีการศึกษา 2563 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

2.4 การตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุนมหาวิทยาลัยส่วนกลางหรือส่วนงานภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

2.5 การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

2.6 รายงานผลการตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

2.7 รายงานผลการสอบทานระบบควบคุมภายใน สำหรับสิ้นสุดงวดวันที่ 30 กันยายน 2564

2.8 การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร

- ประจำเดือนกรกฎาคม 2564
- ประจำเดือนสิงหาคม 2564
- ประจำเดือนกันยายน 2564
- ประจำเดือนตุลาคม 2564
- ประจำเดือนพฤศจิกายน 2564
- ประจำเดือนธันวาคม 2564
- ประจำเดือนมกราคม 2565
- ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2565
- ประจำเดือนมีนาคม 2565
- ประจำเดือนเมษายน 2565
- ประจำเดือนเมษายน 2565
- ประจำเดือนพฤษภาคม 2565
- ประจำเดือนมิถุนายน 2565
- ประจำเดือนกรกฎาคม 2565

2.9 การสอบทานลูกหนี้เงินราชการ

- ประจำเดือนพฤศจิกายน 2564
- ประจำเดือนมกราคม 2565
- ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2565
- ประจำเดือนมีนาคม 2565
- ประจำเดือนเมษายน 2565
- ประจำเดือนพฤษภาคม 2565

- ประจำปีเดือนมิถุนายน 2565
- ประจำปีเดือนกรกฎาคม 2565
- ประจำปีเดือนกันยายน 2565

2.10 การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ หมวดเงินลงทุน ปีงบประมาณ 2565 รอบ 6 เดือน

2.11 รายงานผลการตรวจสอบการบริหารพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบ ทั้งหมด 22 หน่วย เข้าตรวจ 22 หน่วยรับตรวจ ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
1. รายงานการตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำ ไตรมาส 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	<p><u>สถาบันวิจัยและพัฒนา</u></p> <p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 1 (1 ตุลาคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564) มีภาพรวมการเบิกจ่ายแล้ว จำนวน 164,738.83 บาท คิดเป็น 35.74% ของวงเงินงบประมาณ 461,000.00 บาท จำแนกเป็น เงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 155,749.48 บาท คิดเป็น 38.74% ของวงเงินงบประมาณ 402,000.00 บาท เงินรายได้ 8,989.35 บาท คิดเป็น 15.24% ของวงเงินงบประมาณ 59,000.00 บาท</p>	<p>เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมายได้ จึงขอให้ท่านติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและและเงินรายได้ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p>	สถาบันวิจัยและพัฒนา	16

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ จำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตร มาส 1 หมวดเงินงบประมาณแผ่นดิน โครงการ บริหารจัดการเพื่อการสื่อสาร จำนวน 2,185.48 บาท คิดเป็น 52.04% ของวงเงินงบประมาณไตร มาส 1 จำนวน 4,200.00 บาท โครงการเผยแพร่ องค์ความรู้และถ่ายทอดผลงานวิจัย ยังไม่เบิกจ่าย เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา-2019 โครงการประชุมวิชาการวิจัย รำไพพรรณี จำนวน 149,350.00 บาท คิดเป็น 99.57% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 150,000.00 บาท และโครงการพัฒนาระบบบริหาร จัดการสู่ความเป็นเลิศ จำนวน 4,214.00 บาท คิดเป็น 21.07 <u>หมวดเงินรายได้</u> โครงการส่งเสริม ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำนวน 7,700.00 บาท คิดเป็น 51.33% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 50,000.00 บาท และโครงการติดต่อสื่อสาร</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	เพื่อการบริหารงานจำนวน 1,289.35 บาท คิดเป็น 42.98% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 9,000.00 บาท			
	<p><u>สำนักบริการวิชาการ</u></p> <p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 1 (1 ตุลาคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564) มีการเบิกจ่ายแล้ว จำนวน 978,298.00 บาท คิดเป็น 30.57% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 3,200,400.00 บาท จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 938,026.00 บาท คิดเป็น 29.67% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 3,162,000.00 บาท และเงินรายได้ จำนวน 40,272.00 บาท คิดเป็น 104.88% ของวงเงินงบประมาณ 38,400.00 บาท</p>	<p>เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมายได้ จึงขอให้ท่านเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p>	สำนักบริการ วิชาการ	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ จำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตร มาส 1 หมวดเงินงบประมาณแผ่นดิน โครงการซื้อ เครื่องทอฟิล์มอัตโนมัติเพื่อสาธิตการทอผ้าไหม จำนวน 740,000.00 คิดเป็น 100% ของวงเงิน งบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 740,000.00 บาท โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจาก พระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยาม บรมราชกุมารี (อพ.สธ) จำนวน 193,106.00 บาท คิดเป็น 32.84% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 588,060.00 บาท โครงการพัฒนาระบบ บริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศ จำนวน 4,920.00 บาท คิดเป็น 10.65% ของวงเงินงบประมาณไตร มาส 1 จำนวน 46,200.00 บาท โครงการบริการ วิชาการแบบจัดหารายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการโอนงบ ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 165,000.00 บาท <u>หมวดเงินรายได้</u></p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	โครงการบริหารจัดการทั่วไป จำนวน 40,272.00 บาท คิดเป็น 317.80% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 12,672.00 บาท			
	<p><u>กฤษฎีกาและแผน</u></p> <p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 1 (1 ตุลาคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564) มีการเบิกจ่ายแล้ว จำนวน 65,271.55 บาท คิดเป็น 16.36% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 399,000.00 บาท</p> <p>จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 52,351.55.00 บาท คิดเป็น 14.97% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส จำนวน 349,800.00 บาท และเงินรายได้ จำนวน 12,920.00 บาท คิดเป็น 25.84% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 50,000.00 บาท</p>	<p>เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมายได้ จึงขอให้ท่านเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p>	กฤษฎีกาและแผน	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ จำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตร มาส 1 <u>หมวดเงินงบประมาณแผ่นดิน</u> โครงการ บริหารจัดการงานสาธารณูปโภค จำนวน 1,131.55 บาท คิดเป็น 94.30% ของวงเงินงบประมาณไตร มาส 1 จำนวน 1,200.00 บาท โครงการทบทวน ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ปีงบประมาณ 2566 ไม่มีแผนเบิกจ่ายในไตรมาส 1 โครงการขับเคลื่อนระบบกลไกการประกันคุณภาพ การศึกษาของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ปีงบประมาณ 2565 ยังไม่ดำเนินการเบิกจ่ายในไตร มาส 1 โครงการบริหารจัดการงานทั่วไป จำนวน 51,220.00 บาท คิดเป็น 221.73% ของวงเงิน งบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 23,100.00 บาท <u>หมวดเงินรายได้</u> โครงการสนับสนุนการดำเนินงาน ตามภารกิจของกองนโยบายและแผน จำนวน 12,920.00 บาท คิดเป็น 86.71% ของวงเงิน</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>งบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 14,900.00 บาท</p> <p><u>ขอความอนุเคราะห์ให้หน่วยรับตรวจโปรดชี้แจงเพิ่มเติม</u></p> <p>กรณีโครงการขับเคลื่อนระบบกลไกการประกันคุณภาพการศึกษาของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ปีงบประมาณ 2565 พบว่า ไตรมาส 1 กำหนดแผนการเบิกจ่าย จำนวน 50,000.00 บาท แต่ผลปรากฏว่าหน่วยรับตรวจยังไม่มีมีการเบิกจ่าย จึงขอความกรุณาให้หน่วยรับตรวจชี้แจงเหตุของการยังไม่เบิกจ่ายของไตรมาส 1</p> <p><u>ข้อชี้แจงจากหน่วยรับตรวจ</u> ในช่วงไตรมาสที่ 1 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิดของจังหวัด (เงินทุนขึ้น top 5 ของประเทศ) กลับมาระบาดอีกรอบทำให้ไม่สามารถดำเนินโครงการได้.</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p><u>สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ</u></p> <p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 1 (1 ตุลาคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564) มีการเบิกจ่ายแล้วจำนวน 323,174.68 บาท คิดเป็น 8.63% ของวงเงินงบประมาณ 3,745,200.00 บาท จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 306,324.68 บาท คิดเป็น 8.36% ของวงเงินงบประมาณ 3,663,200.00 บาท เงินรายได้ จำนวน 16,850.00 บาท คิดเป็น 20.55% ของวงเงินงบประมาณ 82,000.00 บาท</p> <p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ จำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตรมาส 1 <u>หมวดเงินงบประมาณแผ่นดิน</u> โครงการค่าโทรศัพท์สำนักงาน จำนวน 866.70 บาท คิดเป็น</p>	<p>เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมายได้ จึงขอให้ท่านเร่งรัดการเบิกจ่ายในโครงการที่ไม่ติดข้อจำกัดของระยะเวลาหรือเทคนิคการใช้ระบบให้หมดภายในไตรมาสที่จัดสรรงบประมาณไปแล้ว เพื่อไม่ให้งบประมาณไปกระจุกตัวในช่วงปลายปีงบประมาณ</p>	<p>สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>36.48% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 2,376.00 บาท โครงการค่าโทรศัพท์มือถือ จำนวน 2,037.48 บาท คิดเป็น 51.45% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 3,960.00 บาท โครงการเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี จำนวน 27,250.00 บาท คิดเป็น 110.10 ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 24,750.00 บาท โครงการพัฒนาศักยภาพสำนักวิทยบริการฯ ไม่มีการเบิกจ่าย ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 57,750.00 บาท สาเหตุเนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา - 2019 โครงการค่าเชื่อมต่อสัญญาณอินเทอร์เน็ตสำหรับเส้นทางสำรอง (ระยะเวลา 1ปี) ไม่มีการเบิกจ่าย ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 164,340.00 บาท สาเหตุเนื่องจากยังไม่หมดสัญญาของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จะเริ่มเบิกจ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เดือน</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>เมษายน 2565 โครงการค่าบำรุงรักษาระบบสำรองไฟฟ้าห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Generator) จำนวน 24,750.00 บาท คิดเป็น 75.76% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 32,670.00 บาท</p> <p>โครงการค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์เครือข่ายและระบบเครือข่ายไร้สาย (ระยะเวลา 1 ปี) ไม่มีการเบิกจ่ายของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 528,000.00 บาท สาเหตุเนื่องจากอยู่ระหว่างการดำเนินงานตามขั้นตอนของงานพัสดุมหาวิทยาลัย</p> <p>โครงการค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์สำหรับห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (ระยะเวลา 1 ปี) จำนวน 124,962.50 บาท คิดเป็น 75.73% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 165,000.00 บาท</p> <p>โครงการค่าบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายสำหรับให้บริการ จำนวน 8 เครื่อง (ระยะเวลา 1 ปี) จำนวน 52,750.00 บาท คิดเป็น 75.76% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 69,630.00 บาท</p> <p>โครงการค่าบำรุงรักษาระบบห้องสมุดอัตโนมัติ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>Matrix ไม่มีการเบิกจ่าย ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 82,500.00 บาท สาเหตุเนื่องจาก บริษัทจะเข้ามา MA ทุก 4 เดือน ทำให้ไตรมาสแรก ไม่มีการเบิกจ่าย โครงการค่าบำรุงรักษาระบบ อัจฉริยะด้านเทคโนโลยี RFID จำนวน 23,875.00 บาท คิดเป็น 75.36 ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 31,680.00 บาท และโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศ จำนวน 49,833.00 บาท คิดเป็น 107.86% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 46,200.00 บาท <u>หมวดเงินรายได้</u> โครงการค่าโทรศัพท์มือถือ จำนวน 2,000.00 บาท คิดเป็น 50.51% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 3,960.00 บาท และโครงการสนับสนุนภารกิจหน่วยงาน จำนวน 14,850.00 บาท คิดเป็น 64.29% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 1 จำนวน 23,100.00 บาท</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
2. รายงานการตรวจสอบการบริหาร งบประมาณรายจ่ายประจำ ไตรมาส 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	<p><u>สถาบันวิจัยและพัฒนา</u></p> <p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปี งบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 2 (1 มกราคม ถึง 31 มีนาคม 2565) มีภาพรวมการ เบิกจ่ายแล้ว จำนวน 182,345.95 บาท คิดเป็น 39.55% ของวงเงินงบประมาณ 461,000.00 บาท จำแนกเป็น เงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 165,487.60 บาท คิดเป็น 41.17% ของวงเงิน งบประมาณ 402,000.00 บาท เงินรายได้ 16,858.35 บาท คิดเป็น 28.57% ของวงเงิน งบประมาณ 59,000.00 บาท</p> <p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ จำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตรมาส 2 หมดเงินงบประมาณแผ่นดิน โครงการบริหารจัดการเพื่อการสื่อสาร จำนวน</p>	<p>เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถ สนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุ เป้าหมายได้ จึงขอให้ท่านติดตามเร่งรัดการเบิก จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและและเงินรายได้ ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p>	สถาบันวิจัยและ พัฒนา	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>1,408.12 บาท คิดเป็น 46.94% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 3,000.00 บาท</p> <p>โครงการเผยแพร่องค์ความรู้และถ่ายทอดผลงานวิจัย ยังไม่เบิกจ่าย เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา-2019</p> <p>โครงการประชุมวิชาการวิจัยรำไพพรรณี จำนวน 650.00 บาท (ไตรมาส 2 ไม่ได้จัดทำกรอบงบประมาณ) และโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศ จำนวน 7,680.00 บาท คิดเป็น 15.36% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 50,000.00 บาท <u>หมวดเงินรายได้</u></p> <p>โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำนวน 6,585.00 บาท คิดเป็น 43.90% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 15,000.00 บาท และโครงการติดต่อสื่อสารเพื่อการบริหารงาน จำนวน 1,284.00 บาท คิดเป็น 64.20% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 2,000.00 บาท</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p><u>สำนักบริการวิชาการ</u></p> <p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 2 (1 มกราคม - มีนาคม 2565) มีการเบิกจ่ายแล้วจำนวน 1,641,781.92 บาท คิดเป็น 51.31% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 3,200,400.00 บาท จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 678,767.04 บาท คิดเป็น 112.10% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 605,500.00 บาท และเงินรายได้ จำนวน 3,473.72 บาท คิดเป็น 36.18% ของวงเงินงบประมาณ 9,600.00 บาท</p> <p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ จำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตรมาส 2 <u>หมวดเงินงบประมาณแผ่นดิน โครงการซื้อเครื่องหอฟิล์มอัตโนมัติเพื่อสาธิตการหีบห่อ</u></p>	<p>เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมายได้ จึงขอให้ท่านเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p>	สำนักบริการ วิชาการ	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>น้ำเค็ม เบิกจ่ายตามแผนงบประมาณครบถ้วนในไตรมาส 1 โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (อพ.สธ) จำนวน 667,577.04.00 บาท คิดเป็น 149.85% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 445,500.00 บาท โครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศ จำนวน 11,190.00 บาท คิดเป็น 31.97% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 35,000.00 บาท โครงการบริการวิชาการแบบจัดหารายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการโอนงบให้หน่วยงานที่ของงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินโครงการจัดหารายได้ จำนวน 5 โครงการ (1. โครงการเตรียมความพร้อมวัดระดับมาตรฐานอาชีพสู่สากล จำนวนเงิน 21,300.00 บาท 2. โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการภาษาเขมรเพื่อการสื่อสาร จำนวน 60,000.00 บาท 3. โครงการการอบรมและประเมินทักษะกีฬายิมนาสติกขั้นพื้นฐาน</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	จำนวน 99,200.00 บาท 4. โครงการฝึกอบรมผู้ฝึกสอนกีฬาว่ายน้ำ ระดับ 1 หลักสูตร Swimming Instructor Course Level 1 จำนวน 204,200.00 บาท และ 5. โครงการฝึกอบรมผู้ฝึกสอนกีฬาว่ายน้ำ ระดับ 1 หลักสูตร Swimming Assistant Coach Course Level 2 จำนวน 115,300.00 บาท) รวมวงเงินงบประมาณทั้งหมด จำนวน 500,000.00 บาท ซึ่งหน่วยงานได้ออนให้กับโครงการที่ขอวงประมาณเรียบร้อยแล้ว <u>หมวดเงินรายได้</u> โครงการบริหารจัดการทั่วไป จำนวน 3,473.72 บาท คิดเป็น 36.18% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 9,600.00 บาท			
	<p><u>กอนนโยบายและแผน</u></p> <p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 2 (1 มกราคม - มีนาคม) มีการเบิกจ่ายแล้ว จำนวน</p>	<p>เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมายได้ จึงขอให้ท่านเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน</p>	<p>กอนนโยบายและแผน</p>	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>110,454.13 บาท คิดเป็น 27.68% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 399,000.00 บาท จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 96,694.13 บาท คิดเป็น 27.64% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 349,800.00 บาท และเงินรายได้ จำนวน 13,760.00 บาท คิดเป็น 27.52% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 50,000.00 บาท</p> <p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ จำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตรมาส 2 <u>หมวดเงินงบประมาณแผ่นดิน</u> โครงการบริหารจัดการงานสาธารณูปโภค จำนวน 742.58 บาท คิดเป็น 61.880% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 1,200.00 บาท โครงการทบทวนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ปีงบประมาณ 2566 มีการเบิกจ่ายจำนวน 8,000.00 บาท (ไตรมาส 2 ไม่ระบุแผนการใช้จ่ายงบประมาณ) โครงการขับเคลื่อนระบบกลไกการ</p>	<p>งบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ประกันคุณภาพการศึกษาของมหาวิทยาลัยราชภัฏ รำไพพรรณี ปีงบประมาณ 2565 จำนวน 21,000.00 บาท คิดเป็น 21% ของวงเงิน งบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 100,000.00 บาท โครงการบริหารจัดการงานทั่วไป จำนวน 14,600.00 บาท คิดเป็น 83.43% ของวงเงิน งบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 17,500.00 บาท <u>หมวดเงินรายได้</u> โครงการสนับสนุนการดำเนินงาน ตามภารกิจ ของกองนโยบายและแผน จำนวน 840.00 บาท คิดเป็น 6.72% ของวงเงิน งบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 12,500.00 บาท</p>			
	<p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปี งบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 2 (1 มกราคม – 31 มีนาคม 2565) มีการเบิกจ่ายแล้ว จำนวน 744,296.58 บาท คิดเป็น 19.87% ของ วงเงินงบประมาณ 3,745,200.00 บาท จำแนกเป็น</p>	<p>เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถ สนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุ เป้าหมายได้ จึงขอให้ท่านเร่งรัดการเบิกจ่ายใน</p>	<p>สำนักวิทยบริการ และเทคโนโลยี สารสนเทศ</p>	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>เงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 397,181.90 บาท คิดเป็น 43.37% ของวงเงินงบประมาณ 915,800.00 บาท เงินรายได้ จำนวน 23,940.00 บาท คิดเป็น 116.78% ของวงเงินงบประมาณ 20,500.00 บาท</p> <p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ จำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตรมาส 2 หมดเงินงบประมาณแผ่นดิน โครงการค่าโทรศัพท์สำนักงาน จำนวน 642.00 บาท คิดเป็น 35.67% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 1,800.00 บาท โครงการค่าโทรศัพท์มือถือ จำนวน 1,345.07 บาท คิดเป็น 44.84% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส จำนวน 3,000.00 บาท โครงการเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี จำนวน 33,680.00 บาท คิดเป็น 179.63 ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 18,750.00 บาท</p>	<p>โครงการที่ไม่ติดข้อจำกัดของระยะเวลาหรือเทคนิคการใช้ระบบให้หมดภายในไตรมาสที่จัดสรรงบประมาณไปแล้ว เพื่อไม่ให้งบประมาณไปกระจุกตัวในช่วงปลายปีงบประมาณ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>โครงการพัฒนาศักยภาพสำนักวิทยบริการฯ จำนวน 35,514.00 บาท คิดเป็น 81.17 ของวงเงินงบประมาณ ไตรมาส 2 จำนวน 43,750.00 บาท</p> <p>โครงการค่าเชื่อมต่อสัญญาณอินเทอร์เน็ตสำหรับเส้นทางสำรอง (ระยะเวลา 1ปี) ไม่มีการเบิกจ่ายของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 164,340.00 บาท สาเหตุเนื่องจากยังไม่หมดสัญญาของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จะเริ่มเบิกจ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เดือนเมษายน 2565</p> <p>โครงการค่าบำรุงรักษาระบบสำรองไฟฟ้าห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Generator) จำนวน 24,750.00 บาท คิดเป็น 100.00% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 24,750.00 บาท</p> <p>โครงการค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์เครือข่ายและระบบเครือข่ายไร้สาย (ระยะเวลา 1 ปี) ไม่มีการเบิกจ่ายของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 400,000.00 บาท สาเหตุเนื่องจากอยู่ระหว่างการดำเนินงานตามขั้นตอนของงานพัสดุมหาวิทยาลัย</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>โครงการค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์สำหรับห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (ระยะเวลา 1 ปี) จำนวน 124,962.50 บาท คิดเป็น 99.97% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 125,000.00 บาท</p> <p>โครงการค่าบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์ แม่ข่าย สำหรับให้บริการ จำนวน 8 เครื่อง (ระยะเวลา 1 ปี) จำนวน 52,750.00 บาท คิดเป็น 100.00% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 52,750.00 บาท</p> <p>โครงการค่าบำรุงรักษาระบบห้องสมุดอัตโนมัติ Matrix จำนวน 83,333.33 บาท คิดเป็น 133.33% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 62,500.00 บาท</p> <p>โครงการค่าบำรุงรักษาระบบอัจฉริยะด้านเทคโนโลยี RFID จำนวน 23,875.00 บาท คิดเป็น 99.48 ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 24,000.00 บาท</p> <p>และโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศ จำนวน 16,330.00 บาท คิดเป็น 46.66% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	35,000.00 บาท <u>หมวดเงินรายได้</u> โครงการค่าโทรศัพท์มือถือ จำนวน 2,000.00 บาท คิดเป็น 66.67% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 3,000.00 บาท และโครงการสนับสนุนภารกิจหน่วยงาน จำนวน 21,940.00 บาท คิดเป็น 125.37% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 2 จำนวน 17,500.00 บาท			
3. รายงานการตรวจสอบการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำ ไตรมาส 3 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	<u>สถาบันวิจัยและพัฒนา</u> 1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2565 ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 3 (1 เมษายน ถึง 30 มิถุนายน 2565) มีการเบิกจ่ายของงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้รวมกันจำนวน 222,903.15 บาท คิดเป็น 48.35% ของวงเงินงบประมาณ 461,000.00 บาท จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 190,440.80 บาท คิดเป็น 47.37% ของวงเงินงบประมาณ	เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมายได้ จึงขอให้ท่านติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	สถาบันวิจัยและพัฒนา	37

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>402,000.00 บาท เงินรายได้ 32,462.35 บาท คิดเป็น 58.24% ของวงเงินงบประมาณ 59,000.00 บาท</p> <p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ จำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการพบว่า ไตรมาส 3 <u>หมวดเงินงบประมาณแผ่นดิน</u> โครงการบริหารจัดการเพื่อการสื่อสาร จำนวน 1,562.20 บาท คิดเป็น 52.07% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 3,000.00 บาท โครงการเผยแพร่องค์ความรู้และถ่ายทอดผลงานวิจัย ยังไม่เบิกจ่าย เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา-2019 โครงการประชุมวิชาการวิจัยรำไพพรรณี ไม่มีแผนการเบิกจ่าย และโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศ จำนวน 23,391.00 บาท คิดเป็น 46.78% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 50,000.00 บาท <u>หมวดเงินรายได้</u> โครงการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	ส่งเสริมประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำนวน 12,420.00 บาท คิดเป็น 124.20% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 10,000.00 บาท และโครงการติดต่อสื่อสารเพื่อการบริหารงาน จำนวน 1,284.00 บาท คิดเป็น 64.20% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 2,000.00 บาท			
	<p><u>สำนักบริการวิชาการ</u></p> <p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 3 (เม.ย. - มิ.ย.) มีการเบิกจ่ายของงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้รวมกัน จำนวน 2,380,387.71 บาท คิดเป็น 74.38% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 3,200,400.00 บาท จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 2,370,990.04 บาท คิดเป็น 74.98% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน</p>	<p>เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมายได้ จึงขอให้ท่านเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และให้มีการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณในส่วน of โครงการโครงการบริการวิชาการแบบจัดรายได้ประจำปีงบประมาณ 2565 วงเงินงบประมาณ</p>	สำนักบริการ วิชาการ	39

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>3,162,000.00 บาท และเงินรายได้ จำนวน 9,397.67 บาท คิดเป็น 24.47% ของวงเงินงบประมาณ 38,400.00 บาท</p> <p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ จำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตรมาส 3 หมวดเงินงบประมาณแผ่นดิน โครงการซื้อเครื่องห่อฟิล์มอัตโนมัติเพื่อสาธิตการหีบห่อน้ำเค็ม เบิกจ่ายงบประมาณครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว</p> <p>โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (อพ.สธ) จำนวน 230,757.00บาท คิดเป็น 51.80% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 445,500.00 บาท โครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศ จำนวน 3,440.00 บาท คิดเป็น 9.83% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 35,000.00 บาท โครงการบริการวิชาการแบบจัดหารายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.</p>	<p>500,000.00 บาท ที่มีการโอนงบให้หน่วยงานที่ขอบประมาณดำเนินโครงการ เพื่อให้ทราบผลสัมฤทธิ์ของโครงการและรายงานให้มหาวิทยาลัยทราบต่อไป</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2565 มีการโอนงบให้หน่วยงานที่ของงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินโครงการจัดหารายได้ จำนวน 5 โครงการ (1. โครงการเตรียมความพร้อมวัดระดับมาตรฐานอาชีพสู่สากล จำนวนเงิน 21,300.00 บาท 2. โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการภาษาเขมรเพื่อการสื่อสาร จำนวน 60,000.00 บาท 3. โครงการการอบรมและประเมินทักษะกึ่งอาชีพนิสิตชั้นพื้นฐาน จำนวน 99,200.00 บาท 4. โครงการฝึกอบรมผู้ฝึกสอนกีฬาว่ายน้ำ ระดับ 1 หลักสูตร Swimming Instructor Course Level 1 จำนวน 204,200.00 บาท และ 5. โครงการฝึกอบรมผู้ฝึกสอนกีฬาว่ายน้ำ ระดับ 1 หลักสูตร Swimming Assistant Coach Course Level 2 จำนวน 115,300.00 บาท) รวมวงเงินงบประมาณทั้งหมด จำนวน 500,000.00 บาท ซึ่งหน่วยงานได้ออนให้กับโครงการที่ของบประมาณเรียบร้อยแล้ว <u>หมวดเงินรายได้</u> โครงการบริหารจัดการทั่วไป จำนวน 4,642.79 บาท คิดเป็น 48.36% ของวงเงินงบประมาณไตร</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	มาส 3 จำนวน 9,600.00 บาท			
	<p><u>กองนโยบายและแผน</u></p> <p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 3 (เม.ย.-มิ.ย.) มีการเบิกจ่ายของงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้รวมกัน จำนวน 275,902.45 บาท คิดเป็น 69.01% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 399,800.00 บาท จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 242,062.45 บาท คิดเป็น 69.20% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 349,800.00 บาท และเงินรายได้ จำนวน 33,840.00 บาท คิดเป็น 67.68% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 50,000.00 บาท</p> <p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ จำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า</p>	<p>เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมายได้ จึงขอให้ท่านเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และให้มีการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของโครงการโครงการบริการวิชาการแบบจัดรายได้ประจำปีงบประมาณ 2565 วงเงินงบประมาณ 500,000.00 บาท ที่มีการโอนงบให้หน่วยงานที่ของบประมาณดำเนินโครงการ เพื่อให้ทราบผลสัมฤทธิ์ของโครงการและรายงานให้มหาวิทยาลัยทราบต่อไป</p>	กองนโยบายและ แผน	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ไตรมาส 3 <u>หมวดเงินงบประมาณแผ่นดิน</u> โครงการบริหารจัดการงานสาธารณูปโภค จำนวน 998.32 บาท คิดเป็น 83.19% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 1,200.00 บาท โครงการทบทวนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ปีงบประมาณ 2566 มีการเบิกจ่ายจำนวน 122,600.00 บาท คิดเป็น 98.08% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 125,000.00 บาท โครงการขับเคลื่อนระบบกลไกการประกันคุณภาพการศึกษาของมหาวิทยาลัยราชภัฏ รำไพพรรณี ปีงบประมาณ 2565 จำนวน 18,400 บาท (ไม่มีกำหนดแผนการเบิกจ่ายไตรมาส 3) โครงการบริหารจัดการงานทั่วไป จำนวน 3,370.00 บาท คิดเป็น 19.26% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 17,500.00 บาท <u>หมวดเงินรายได้</u> โครงการสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของกองนโยบายและแผน จำนวน 20,080.00 บาท คิดเป็น 160.64% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	จำนวน 12,500.00 บาท			
	<p><u>สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ</u></p> <p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 3 (เม.ย. – มิ.ย.) มีการเบิกจ่ายของงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้รวมกัน จำนวน 1,300,048.56 บาท คิดเป็น 34.71% ของวงเงินงบประมาณ 3,745,200.00 บาท จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,235,182.56 บาท คิดเป็น 33.72% ของวงเงินงบประมาณ 3,663,200.00 บาท เงินรายได้ จำนวน 64,866.00 บาท คิดเป็น 79.10% ของวงเงินงบประมาณ 82,000.00 บาท</p> <p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ จำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตรมาส 3 <u>หมวดเงินงบประมาณแผ่นดิน</u> โครงการ</p>	<p>เพื่อให้การเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมายได้ จึงขอให้ท่านเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และให้มีการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณในส่วนของโครงการโครงการบริการวิชาการแบบจัดรายได้ ประจำปีงบประมาณ 2565 วงเงินงบประมาณ 500,000.00 บาท ที่มีการโอนงบให้หน่วยงานที่ของงบประมาณดำเนินโครงการ เพื่อให้ทราบผลสัมฤทธิ์ของโครงการและรายงานให้มหาวิทยาลัยทราบต่อไป</p>	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ค่าโทรศัพท์สำนักงาน จำนวน 642.00 บาท คิดเป็น 35.67% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 1,800.00 บาท โครงการค่าโทรศัพท์มือถือ จำนวน 2,014.63 บาท คิดเป็น 67.15% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส จำนวน 3,000.00 บาท โครงการเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี จำนวน 1,600.00 บาท คิดเป็น 8.53 ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 18,750.00 บาท โครงการพัฒนาศักยภาพสำนักวิทยบริการฯ จำนวน 55,212.52 บาท คิดเป็น 126.20 ของวงเงินงบประมาณ ไตรมาส 3 จำนวน 43,750.00 บาท โครงการค่าเชื่อมต่อสัญญาณอินเทอร์เน็ตสำหรับเส้นทางสำรอง (ระยะเวลา 1ปี) จำนวน 112,500.00 บาท คิดเป็น 90.36% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 124,500.00 บาท โครงการค่าบำรุงรักษาระบบสำรองไฟฟ้าห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Generator)</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>จำนวน 24,750.00 บาท คิดเป็น 100.00% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 24,750.00 บาท โครงการค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์เครือข่ายและระบบเครือข่ายไร้สาย (ระยะเวลา 1 ปี) ไม่มีการเบิกจ่าย ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 400,000.00 บาท สาเหตุเนื่องจากอยู่ระหว่างการดำเนินงานตามขั้นตอนของงานพัสดุ มหาวิทยาลัย โครงการ ค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์สำหรับห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (ระยะเวลา 1 ปี) จำนวน 124,962.50 บาท คิดเป็น 99.97% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 125,000.00 บาท โครงการค่าบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายสำหรับให้บริการ จำนวน 8 เครื่อง (ระยะเวลา 1 ปี) จำนวน 52,750.00 บาท คิดเป็น 100.00% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 52,750.00 บาท โครงการค่าบำรุงรักษาระบบห้องสมุดอัตโนมัติ Matrix จำนวน 83,333.33 บาท คิดเป็น 133.33% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	จำนวน 62,500.00 บาท โครงการค่าบำรุงรักษา ระบบอัจฉริยะด้านเทคโนโลยี RFID จำนวน 23,875.00 บาท คิดเป็น 99.48 ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 24,000.00 บาท และโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศ จำนวน 50,036.00 บาท คิดเป็น 142.96% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 35,000.00 บาท <u>หมวดเงินรายได้</u> โครงการค่าโทรศัพท์มือถือ จำนวน 3,000.00 บาท คิดเป็น 100% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 3,000.00 บาท และโครงการสนับสนุนภารกิจหน่วยงาน จำนวน 21,076.00 บาท คิดเป็น 120.43% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 17,500.00 บาท			
4. รายงานการตรวจสอบการบริหาร งบประมาณรายจ่ายประจำ ไตรมาส 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	<u>สถาบันวิจัยและพัฒนา</u> 1.การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปี งบประมาณ 2565 ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่าย		สถาบันวิจัยและ พัฒนา	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส (1 กรกฎาคม ถึง 30 กันยายน 2565) มีการเบิกจ่ายของงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้รวมกันจำนวน 451,774.82 บาท คิดเป็น 98.00% ของวงเงินงบประมาณ 461,000.00 บาท จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 396,633.47 บาท คิดเป็น 98.67% ของวงเงินงบประมาณ 402,000.00 บาท เงินรายได้ 55,141.35 บาท คิดเป็น 93.46% ของวงเงินงบประมาณ 59,000.00 บาท</p> <p>ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณจำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตรมาส 4 หมวดเงินงบประมาณแผ่นดิน โครงการบริหารจัดการเพื่อการสื่อสาร จำนวน 1,477.67 บาท คิดเป็น 82.09% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 1,800.00 บาท โครงการเผยแพร่องค์ความรู้และถ่ายทอดผลงานวิจัย จำนวน 100,000.00 บาท</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>คิดเป็น 500.00% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 20,000.00 บาท โครงการประชุมวิชาการ วิจัยรำไพพรรณี ไม่มีแผนการเบิกจ่าย และโครงการ พัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศ จำนวน 104,715.00 บาท คิดเป็น 523.58% ของวงเงิน งบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 20,000.00 บาท หมวดเงินรายได้ โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงาน จำนวน 19,495.00 บาท คิดเป็น 194.95% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 10,000.00 บาท และโครงการติดต่อสื่อสาร เพื่อการบริหารงาน จำนวน 1,284.00 บาท คิดเป็น 64.20% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 2,000.00 บาท</p> <p>ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ 2565 หน่วยรับตรวจมี งบประมาณคงเหลือ จำนวน 9,225.18 บาท แยก เป็นงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 5,366.53 บาท และงบรายได้ จำนวน 3,858.65 บาท ซึ่งการ เบิกจ่ายในภาพรวมหน่วยรับตรวจสามารถ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	ดำเนินการเบิกจ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถเบิกจ่ายได้ตามแผนงบประมาณ			
	<p><u>สำนักบริการวิชาการ</u></p> <p>การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 4 (ก.ค.-ก.ย.) มีการเบิกจ่ายของงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้รวมกัน จำนวน 3,180,723.41 บาท คิดเป็น 99.39% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 3,200,400.00 บาท จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 3,153,878.04 บาท คิดเป็น 99.74% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 3,162,000.00 บาท และเงินรายได้ จำนวน 26,845.41 บาท คิดเป็น 69.91% ของวงเงินงบประมาณ 38,400.00 บาท</p> <p>ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณจำแนกตามโครงการ</p>		สำนักบริการ วิชาการ	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตรมาส 4 หมวดยกเงินงบประมาณแผ่นดิน โครงการซื้อเครื่องทอฟิล์มอัตโนมัติเพื่อสาธิตการทอผ้าไหม เบิกจ่ายงบประมาณครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว</p> <p>โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (อพ.สธ) จำนวน 642,438.00 บาท คิดเป็น 212.07% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 302,940.00 บาท โครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศ จำนวน 120,450.00 บาท คิดเป็น 506.09% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 23,800.00 บาท</p> <p>โครงการบริการวิชาการแบบจัดหารายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการโอนงบให้หน่วยงานที่ของงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินโครงการจัดหารายได้ จำนวน 5 โครงการ (1. โครงการเตรียมความพร้อมวัดระดับมาตรฐานอาชีพสู่สากล จำนวนเงิน 21,300.00 บาท 2. โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ภาษาเขมรเพื่อการสื่อสาร จำนวน 60,000.00 บาท</p> <p>3. โครงการการอบรมและประเมินทักษะกีฬา ยิมนาสติกขั้นพื้นฐาน จำนวน 99,200.00 บาท 4. โครงการฝึกอบรมผู้ฝึกสอนกีฬาว่ายน้ำ ระดับ 1 หลักสูตร Swimming Instructor Course Level 1 จำนวน 204,200.00 บาท และ 5. โครงการ ฝึกอบรมผู้ฝึกสอนกีฬาว่ายน้ำ ระดับ 1 หลักสูตร Swimming Assistant Coach Course Level 2 จำนวน 115,300.00 บาท) รวมวงเงินงบประมาณ ทั้งหมด จำนวน 500,000.00 บาท ซึ่งหน่วยงานได้ โอนให้กับโครงการที่ของงบประมาณเรียบร้อยแล้ว หมวดเงินรายได้ โครงการบริหารจัดการทั่วไป จำนวน 17,447.04 บาท คิดเป็น 267.26% ของ วงเงินงบประมาณไตรมาส 3 จำนวน 6,528.00 บาท</p> <p>ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ 2565 หน่วยรับตรวจมี งบประมาณคงเหลือ จำนวน 19,676.55 บาท แยก เป็นงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 8,121.96 บาท</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	และงบรายได้ จำนวน 11,554.59 บาท ซึ่งการเบิกจ่ายโดยภาพรวม หน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถเบิกจ่ายได้ตามแผนงบประมาณ			
	<p><u>กฤษฎีกาและแผน</u></p> <p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปีงบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 4 (ก.ค.-ก.ย.) มีการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้รวมกัน จำนวน 351,048.74 บาท คิดเป็น 87.81% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 399,800.00 บาท จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 295,908.74 บาท คิดเป็น 84.59% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 349,800.00 บาท และเงินรายได้ จำนวน 55,140.00 บาท คิดเป็น 110.28% ของวงเงินงบประมาณ จำนวน 50,000.00 บาท</p>		กฤษฎีกาและ แผน	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณจำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตรมาส 4 <u>หมวดเงินงบประมาณแผ่นดิน</u> โครงการบริหารจัดการงานสาธารณูปโภค จำนวน 646.29 บาท คิดเป็น 53.86% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 1,200.00 บาท โครงการทบทวนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ปีงบประมาณ 2566 ไม่มีการเบิกจ่าย โครงการขับเคลื่อนระบบกลไกการประกันคุณภาพการศึกษาของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ปีงบประมาณ 2565 จำนวน 53,200.00 บาท (ไม่มีกำหนดแผนการเบิกจ่ายไตรมาส 4) โครงการบริหารจัดการงานทั่วไป ไม่มีการเบิกจ่าย วงเงินงบประมาณ ไตรมาส 4 จำนวน 11,900.00 บาท <u>หมวดเงินรายได้</u> โครงการสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจของกองนโยบายและแผน จำนวน 21,300.00 บาท คิดเป็น 210.89% ของวงเงิน</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>งบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 10,100.00 บาท</p> <p>ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ 2565 หน่วยรับตรวจมี งบประมาณคงเหลือ จำนวน 48,751.26 บาท แยก เป็นงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 53,891.26 บาท และงบรายได้(5,140.00) บาท ซึ่งการเบิกจ่ายใน ภาพรวมหน่วยรับตรวจสามารถบริหารจัดการ งบประมาณให้สามารถเบิกจ่ายได้อย่างมี ประสิทธิภาพและสามารถเบิกจ่ายได้ตามแผน งบประมาณที่กำหนด</p>			
	<p><u>สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ</u></p> <p>1. การใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ประจำปี งบประมาณ 2565</p> <p>ผลการเบิกจ่ายภาพรวมเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 4 (ก.ค.- ก.ย.) มีการเบิกจ่ายของงบประมาณแผ่นดินและเงิน รายได้รวมกัน จำนวน 2,221,254.03 บาท คิดเป็น 59.31% ของวงเงินงบประมาณ 3,745,200.00 บาท จำแนกเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน</p>		สำนักวิทยบริการ และเทคโนโลยี สารสนเทศ	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2,143,254.03 บาท คิดเป็น 58.51% ของวงเงินงบประมาณ 3,663,200.00 บาท เงินรายได้ จำนวน 78,000.00 บาท คิดเป็น 95.12% ของวงเงินงบประมาณ 82,000.00 บาท</p> <p>2. ผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณจำแนกตามโครงการ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายจำแนกตามโครงการ พบว่า ไตรมาส 4 หยอดเงินงบประมาณแผ่นดิน โครงการค่าโทรศัพท์สำนักงาน จำนวน 431.21 บาท คิดเป็น 35.23% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 1,224.00 บาท โครงการค่าโทรศัพท์มือถือ จำนวน 2,497.23 บาท คิดเป็น 122.41% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส จำนวน 2,040.00 บาท โครงการเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี จำนวน 12,400.00 บาท คิดเป็น 97.25 ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 12,750.00 บาท โครงการพัฒนาศักยภาพสำนักวิทยบริการฯ จำนวน</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>67,343.00 บาท คิดเป็น 226.36 ของวงเงินงบประมาณ ไตรมาส 4 จำนวน 29,750.00 บาท</p> <p>โครงการค่าเชื่อมต่อสัญญาณอินเทอร์เน็ตสำหรับเส้นทางสำรอง (ระยะเวลา 1 ปี) จำนวน 112,500.00 บาท คิดเป็น 132.88% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 84,660.00 บาท</p> <p>โครงการค่าบำรุงรักษาระบบสำรองไฟฟ้าห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Generator) จำนวน 24,750.00 บาท คิดเป็น 147.06% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 16,830.00 บาท</p> <p>โครงการค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์เครือข่ายและระบบเครือข่ายไร้สาย (ระยะเวลา 1 ปี) จำนวน 362,500.00 บาท คิดเป็น 133.27 ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 272,000.00 บาท</p> <p>โครงการค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์สำหรับห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (ระยะเวลา 1 ปี) จำนวน 124,962.50 บาท คิดเป็น 147.01% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 85,000.00 บาท</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>โครงการค่าบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย สำหรับให้บริการ จำนวน 8 เครื่อง (ระยะเวลา 1 ปี) จำนวน 35,870.00 บาท คิดเป็น 68.00% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 52,750.00 บาท โครงการค่าบำรุงรักษาระบบห้องสมุดอัตโนมัติ Matrix จำนวน 83,333.34 บาท คิดเป็น 196.08% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 42,500.00 บาท โครงการค่าบำรุงรักษาระบบอัจฉริยะด้านเทคโนโลยี RFID จำนวน 23,875.00 บาท คิดเป็น 146.29 ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 16,320.00 บาท และโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการสู่ความเป็นเลิศ จำนวน 23,800.00 บาท คิดเป็น 100% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 23,800.00 บาท หมวดเงินรายได้ โครงการค่าโทรศัพท์มือถือ จำนวน 1,000.00 บาท คิดเป็น 49.02% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 2,040.00 บาท และโครงการสนับสนุนภารกิจหน่วยงาน</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>จำนวน 7,974.00 บาท คิดเป็น 67.01% ของวงเงินงบประมาณไตรมาส 4 จำนวน 11,900.00 บาท</p> <p>ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ 2565 พบว่า หน่วยรับตรวจมีงบประมาณคงเหลือ จำนวน 1,523,945.16 บาท แยกเป็นงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,519,945.16 บาท และงบรายได้ จำนวน 4,000.00 บาท โดยจากยอดคงเหลือของงบประมาณแผ่นดิน มียอดคงเหลือเป็นจำนวนมาก สาเหตุมาจาก โครงการค่าบำรุงรักษาอุปกรณ์ เครื่องช่วยและระบบเครื่องช่วยไร้สาย (ระยะเวลา 1 ปี) วงเงินงบประมาณ 1,600,000.00 บาท เบิกจ่ายไป 362,500.00 บาท มีงบประมาณคงเหลือ(สิ้นปีงบประมาณ) จำนวน 1,237,500.00 บาท เนื่องจากยังไม่หมดสัญญาของปีงบประมาณ 2564 จึงผลให้ในปีงบประมาณ 2565 ยังไม่สามารถเบิกจ่ายได้ จึงต้องทำการยกยอดงบประมาณไปในปีงบประมาณ 2566 และในส่วนของเงินรายได้ โดย</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	ภาพรวมถือว่าหน่วยรับตรวจสามารถเบิกจ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามแผนงบประมาณที่กำหนดไว้			
5. รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมออนไลน์และการประชุมออนไลน์ (video Conference) ในสถานการณ์ Covid - 2019	<p><u>กลุ่มงานการเงิน</u></p> <p>1. หลักฐานการเบิกเงิน จำนวน 23 รายการ พบว่าขาดหลักฐานแสดงการเข้าร่วมประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (หน้าจอที่ปรากฏภาพถ่ายผู้เข้าร่วมประชุมและรายการสื่ออื่นของผู้ร่วมประชุมทั้งหมด)</p> <p>2. หลักฐานการเบิกจ่ายเงินการจัดโครงการตรวจประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน ระดับคณะ ประจำปีการศึกษา 2563 (สัญญาเงินยืมที่ 640654) พบว่า ใบสำคัญรับเงิน รายการจ่ายค่าตอบแทน จำนวน 8,400.00 บาท มีการตัดกระดาษใบสำคัญรับเงินออกครึ่งกระดาษ ทำให้หลักฐานที่ปรากฏในชุดเบิกนี้ ไม่สมบูรณ์ มีลักษณะเป็นการชำระหนี้เนื่องจากสภาพกระดาษไม่เต็มทั้งแผ่น (กระดาษ A4) ส่งผลให้ข้อความในเอกสารไม่สมบูรณ์</p>	<p>1.1) ควรแนบใบรายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมออนไลน์หรือการประชุมออนไลน์ทุกครั้ง ในรูปแบบภาพถ่ายผู้เข้าร่วมประชุมและรายการสื่ออื่นที่แสดงจำนวนผู้เข้าร่วมโครงการฝึกอบรมออนไลน์หรือการประชุมออนไลน์</p> <p>2.1) ใบสำคัญรับเงินไม่ควรตัดกระดาษทิ้ง ควรเขียนข้อมูลให้ครบถ้วนแล้วพับใบสำคัญรับเงินเพื่อให้เห็นยอดเงินในใบถัดไป</p> <p>2.2) การเบิกจ่ายค่าตอบแทน ควรใช้ใบสำคัญรับเงินตัวจริงเท่านั้นในการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>2.3) การเบิกจ่ายค่าตอบแทนควรแนบสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับเงินทุกครั้งในการเบิกจ่ายเงิน</p>	กลุ่มงานการเงิน	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>3. การจ่ายค่าเบี้ยประชุม จำนวน 23 รายการ พบว่า ระบุข้อมูลไม่ครบถ้วนในชุดเบิกหลักฐานการจ่ายเบี้ยประชุมคณะกรรมการฯ (ใบขาว) โดยขาดการลงรายละเอียดของข้อมูล ดังนี้</p> <p>3.1 เลขที่ใบขอเบิก</p> <p>3.2 วัน เดือน ปี (ที่เบิก)</p> <p>3.3 ค่าเบี้ยประชุม</p> <p>จากข้อตรวจพบข้างต้น พบว่า หลักฐานการเบิกจ่ายในการฝึกอบรมออนไลน์และการประชุมออนไลน์ โดยภาพรวมยังมีการแนบหลักฐานไม่ครบถ้วน เช่น ข้อมูลผู้เข้าระบบออนไลน์ (online) รายชื่อลงทะเบียนเข้าร่วมอบรม รายชื่อนักศึกษา ลงทะเบียนในรายวิชา (กรณีจัดให้นักศึกษา) รูปภาพผู้เข้าร่วมทางระบบออนไลน์ (online) การระบุข้อมูลในใบเบิกค่าเบี้ยประชุม เป็นต้น</p>	<p>3.1) หลักฐานการจ่ายค่าเบี้ยประชุม ต้องบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วนในแบบฟอร์มการเบิกจ่าย (หลักฐานการจ่ายเบี้ยประชุมคณะกรรมการ)</p> <p><u>ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม</u></p> <p>1) ควรเพิ่มเอกสารข้อมูลผู้เข้ารับระบบออนไลน์ ได้แก่ รายชื่อลงทะเบียนเข้าร่วมอบรมในระบบออนไลน์</p> <p>2) ควรจัดทำหนังสือขอความอนุเคราะห์วิทยากรสำหรับบุคคลภายใน เพื่อจะได้เป็นมาตรฐานเดียวกัน</p> <p>3) ควรเพิ่มข้อความในเอกสารบันทึกข้อความขออนุมัติเบิกค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม “ระบุเหตุผลเนื่องจากเกิดโรคโควิด 2019” เพื่อให้ทราบว่าเอกสารชุดนี้</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
		<p>เบิกจ่ายตามสถานการณ์การแพร่ระบาดเชื้อไวรัสโควิด-19</p> <p>4) ควรเพิ่มรูปภาพประกอบการเข้าร่วมของผู้เข้าร่วมทางระบบออนไลน์ ทุกครั้ง (ภาพหน้าจอที่ปรากฏภาพถ่ายผู้เข้าร่วมประชุมและรายการลืออกอินของผู้ร่วมประชุมทั้งหมด)</p>		
6. รายงานการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกิจกรรมนักศึกษา ปีการศึกษา 2563 ปีงบประมาณ 2564	พบว่า กองพัฒนานักศึกษามีการบริหารจัดการงบประมาณที่ดี งบประมาณที่มีการเบิกจ่ายมีการแสดงหลักฐานอย่างครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหรือโครงการ มีการจัดระเบียบการเก็บเอกสารอย่างเป็นระเบียบ แยกเป็นหมวดหมู่ชัดเจน จากการปฏิบัติงานที่กล่าวมานี้ สะท้อนให้เห็นถึงการบริหารงานที่ดี มีระบบการควบคุมภายในที่ดี ตั้งแต่กระบวนการจัดทำคำขอ งบประมาณ การตรวจสอบละเอียดโครงการ การอนุมัติโครงการ การเบิกจ่าย และการจัดเก็บหลักฐานการเบิกจ่ายได้อย่างครบถ้วน สมบูรณ์ ของผู้บังคับบัญชาตั้งแต่รองอธิการบดีฝ่ายกิจการ		กองพัฒนานักศึกษา	62

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>นักศึกษา ผู้อำนวยการกองพัฒนานักศึกษา หัวหน้าฝ่ายงานที่เกี่ยวข้องและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>หน่วยงานตรวจสอบภายในขอชื่นชมในการปฏิบัติงานของการบริหารจัดการเงินกิจกรรมนักศึกษาในครั้งเป็นอย่างสูง และหวังเป็นอย่างยิ่งว่ากองพัฒนานักศึกษาจะสามารถปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพเช่นนี้ในคราวต่อไป โดยรายละเอียดการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินกิจกรรมนักศึกษาปรากฏ ดังนี้</p> <p>ในปีการศึกษา 2563 กองพัฒนานักศึกษาดำเนินการจัดกิจกรรมโครงการและกิจกรรมชมรมจำนวน 43 รายการ รวมเป็นเงินงบประมาณ 1,733,835.00 บาท จากวงเงินงบประมาณ จำนวน 1,815,618.11 บาท และมีการคืนเงินโครงการเนื่องจากเบิกจ่ายไม่หมด จำนวน 136,580.75 บาท ทำให้มีวงเงินงบประมาณคงเหลือ (ยอดยกไป) จำนวน 218,363.86 บาท</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>พบว่า หน่วยรับตรวจมีการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน แต่ทั้งนี้ ยังคงมีข้อตรวจพบบางประการที่หน่วยรับตรวจต้องปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบของส่วนราชการ ดังนี้</p> <p>1) ขาดการระบุชื่อโครงการในใบเบิก “ใบสำคัญรับเงิน” ซึ่งทำให้ไม่ทราบว่าเป็นการเบิกเพื่อจ่ายโครงการอะไร</p> <p>2) โครงการประกวดดาวและเดือนมหาวิทยาลัย ประจำปีการศึกษา 2563 พบว่า หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย มีลักษณะการตัด “สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน” ออกครึ่งหน้ากระดาษ A4 ทำให้ลักษณะหลักฐานที่ปรากฏในชุดเบิกนี้ไม่สมบูรณ์ มีลักษณะเป็นการชำรุด เนื่องจากสภาพกระดาษไม่เต็มแผ่น (กระดาษ A4)</p>	<p>1) ควรมีการระบุชื่อโครงการไว้ในช่อง “รายการ” ให้ครบถ้วน เพื่อประโยชน์สำหรับผู้อนุมัติสั่งจ่ายทราบว่าเป็นรายการประเภทใด โครงการใด และเป็นการแสดงการยืนยันว่าได้มีการสั่งจ่ายเงินให้แก่โครงการนี้จริง</p> <p>2.1) สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน ควรถ่ายเอกสารในกระดาษ A4 เต็มฉบับ ไม่ควรตัดครึ่งออก เพื่อให้เกิดความสะดวกในการจัดเก็บหลักฐาน</p> <p>2.2) กรณีการถ่ายสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน ไม่ต้องถ่ายด้านหลังบัตร เนื่องจากหน้าบัตรมีข้อมูลที่สำคัญครบถ้วนแล้ว สำหรับด้านหลังบัตรเป็นข้อมูลรหัสกำกับบัตร สำหรับ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>3. บิลเงินสดของชมรมสร้างฝายชะลอน้ำและทำโปงสัตว์ ขาดการระบุวันที่</p> <p>4. แบบฟอร์มของ “ใบสำคัญรับเงิน” ชมรมเกษตรอาสาพัฒนาท้องถิ่น พบว่า องค์ประกอบของใบสำคัญรับเงินไม่เป็นไปตามที่ใช้โดยทั่วไป คือ ขาดตราสัญลักษณ์มหาวิทยาลัย และขาดการระบุรายละเอียดรายการที่เบิกจึงทำให้ไม่ทราบการเบิก</p> <p>5. หลักฐานใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงินและบิลเงินสดทุกฉบับ ขาดการระบุชื่อผู้จ่ายเงินและวันเดือน ปี ที่จ่ายไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินมีเพียงการประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” โดยให้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 248 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2562 ข้อ 42)</p>	<p>ควบคุมการจ่ายบัตรให้กับหน่วยบริการของกรมปกครองเท่านั้น</p> <p>3.1) เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วน โดยเฉพาะข้อมูลบนหลักฐานการเบิกจ่าย</p> <p>4.1) ใบสำคัญรับเงิน ควรใช้แบบฟอร์มเดียวกัน โดยสามารถดาวน์โหลดเอกสารได้ในเว็บไซต์กลุ่มงานการเงิน หัวข้อ ดาวน์โหลดเอกสาร</p> <p>5.1) เห็นสมควรให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยให้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 248 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2562 ข้อ 42)</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	วันที่ 24 พฤษภาคม 2562 ข้อ 42)			
7. รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุนมหาวิทยาลัยส่วนราชการ หรือ ส่วนงานภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	<p>ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ว่าด้วยการจัดตั้งกองทุนของมหาวิทยาลัย ส่วนราชการหรือส่วนงานภายใน พ.ศ. 2558 มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การบริหารรายได้ของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี เกิดประสิทธิภาพในการใช้ และเพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ราชการอย่างสูงสุด หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานและการรับจ่ายเงินกองทุน เพื่อรายงานให้มหาวิทยาลัยทราบโดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มีส่วนงานภายในที่จัดตั้งกองทุน จำนวน 8 หน่วยงาน ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> 1.1 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1.2 คณะครุศาสตร์ 1.3 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ 1.4 คณะวิทยาการจัดการ 1.5 คณะนิเทศศาสตร์ 1.6 คณะพยาบาลศาสตร์ 1.7 สำนักงานอธิการบดี 1.8 สถาบันวิจัยและพัฒนา <p>ทั้งนี้ มีส่วนงานภายในที่มีรายการเคลื่อนไหวของเงิน</p>	ไม่มี	ทุกหน่วยงาน	

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ผู้อำนวยการ จำนวน 2 หน่วยงาน ได้แก่</p> <p>1.1 สำนักงานอธิการบดี</p> <p>1.2 สถาบันวิจัยและพัฒนา</p> <p>2. มีส่วนงานที่ไม่จัดตั้งกองทุน จำนวน 7 หน่วยงาน</p> <p>2.1 คณะเทคโนโลยีการเกษตร</p> <p>2.2 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม</p> <p>2.3 คณะนิติศาสตร์</p> <p>2.4 คณะวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p>2.5 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p>2.6 สำนักศิลปวัฒนธรรมและพัฒนาชุมชน</p> <p>2.7 สำนักบริการวิชาการ</p> <p>3. ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนประจำหน่วยงาน</p> <p>พบว่า มีส่วนงานภายในที่มีการดำเนินงานและมีรายการเคลื่อนไหวของเงินกองทุนจำนวน 2 หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานอธิการบดีและสถาบันวิจัยและพัฒนา โดยทั้ง 2 หน่วยงาน มีจำนวนเงินคงเหลือรวมทั้งสิ้น 3,308,188.13 บาท</p> <p>3.1 การดำเนินงานเงินกองทุนของสำนักงานอธิการบดี พบว่า สำนักงานอธิการบดีเปิดบัญชีเงิน</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ฝักรถนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี กองทุนสำนักงานอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏ รำไพพรรณี เลขที่บัญชี 204-0-68187-6</p> <p>กองทุนสำนักงานอธิการบดี มีการดำเนิน กิจการโดยการจำหน่ายเชื้อเพลิง การบริหารจัดการ สถานที่และการจำหน่ายบัตรนักศึกษา ในระหว่าง วันที่ 10 กันยายน 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 20,345.03 บาท</p> <p>3.2 การดำเนินงานเงินกองทุนของสถาบันวิจัย และพัฒนา พบว่า สถาบันวิจัยและพัฒนาเปิดบัญชี เงินฝักรถนาคารกรุงศรีอยุธยา ชื่อบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี (กองทุนวิจัย) เลขที่ บัญชี 178-1-53090-1</p> <p>กองทุนสถาบันวิจัยและพัฒนา มีการดำเนิน กิจการเกี่ยวกับทุนวิจัย มีจำนวนเงินคงเหลือ ณ วันที่ 30 พฤษภาคม 2565 จำนวน 3,287,843.10 บาท</p> <p>ทั้งนี้ จากการดำเนินงานดังกล่าว หน่วยงาน สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อบังคับ มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ว่าด้วย การจัดตั้ง กองทุนของมหาวิทยาลัย ส่วนราชการ หรือ ส่วน</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>งานภายใน พ.ศ. 2558 ข้อ 8 เงินกองทุนและทรัพย์สินของกองทุน อาจได้มาจาก (1) เงินและทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้กองทุน (2) เงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยจัดสรรให้กองทุน (3) เงินรายได้จากการทรัพย์สินของกองทุน (4) เงินรายได้จากการจัดกิจกรรมเพื่อหารายได้ (5) เงินที่ได้จากดอกผลของกองทุน (6) เงินและทรัพย์สินอื่นที่ข้อบังคับ และประกาศว่าด้วยการจัดตั้งกองทุนนั้น ๆ กำหนดไว้ และ (7) เงินเหลือจ่ายจากเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยจัดสรรให้ส่วนราชการ หรือส่วนงานภายใน ๆ ซึ่งได้ดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน หรือโครงการประจำปีงบประมาณ ข้อ 9 ให้กองทุนที่จัดตั้งตามข้อบังคับนี้มีคณะกรรมการกองทุน ข้อ 11 ให้คณะกรรมการกองทุนนำเงินกองทุนตามข้อ 8 ฝากธนาคารพาณิชย์หรือธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ หรือสถาบันการเงิน ที่ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย โดยใช้ชื่อบัญชี “มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี (ชื่อกองทุน)” และให้ประธานกรรมการ กรรมการและเลขานุการและกรรมการอื่น จำนวนสองในสามเป็นผู้ลงนามถอนเงินจากกองทุน ข้อ 12 การใช้จ่ายเงินกองทุนอาจกำหนดให้จ่ายได้เฉพาะดอกผลก็ได้ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามประกาศว่าด้วยการ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	จัดตั้งกองทุนนั้น ๆ ตามลำดับ			
8. รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	<p>ตามระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ว่าด้วย สโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี พ.ศ. 2553 ได้กำหนดให้มีการจัดตั้งสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี เพื่อทำหน้าที่เป็นองค์กรประสานงานระหว่างมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณีกับพนักงานเจ้าหน้าที่</p> <p>ทั้งนี้ ระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ว่าด้วย สโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี พ.ศ. 2553 มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ ตามข้อ (1) จัดกิจกรรมและบริการสวัสดิการต่าง ๆ อาทิ ด้านวิชาการ ด้านสื่อสารประชาสัมพันธ์ ด้านกีฬาและนันทนาการ ด้านสุขภาพและพละนามัย ด้านสวัสดิการและด้านอื่น ๆ ที่เห็นสมควรและข้อปฏิบัติของระเบียบนี้ ได้มีการกำหนดให้มีการตรวจสอบการเงินสโมสรตามระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ว่าด้วย สโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพ</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>พรรณิ พ.ศ. 2553 ข้อ 33 กำหนดให้อธิการบดี แต่งตั้งผู้ตรวจสอบ โดยให้มีการตรวจสอบการเงินของสโมสรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง แล้วรายงานให้สมาชิกทราบ</p> <p>หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงกำหนดแผนการตรวจสอบเพื่อทำการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี โดยกำหนดขอบเขตหลักฐานการตรวจสอบระหว่างเดือนมกราคม 2563 ถึงเดือนธันวาคม 2564 โดยกำหนดประเภทการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบฯ ที่กำหนดให้สามารถเบิกจ่ายได้ 5 รายการ ดังนี้</p> <p>1. การให้สินเชื่อ</p> <p>พบว่า มีการชะลอการให้สินเชื่อเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2563 เนื่องจากอยู่ระหว่างการสรรหานายกสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่ จึงทำให้ต้องหยุดการให้สินเชื่อชั่วคราว</p>	<p>1.1) เห็นควรให้มีการจัดประชุมคณะกรรมการสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่ เพื่อหารือการให้สินเชื่อต่อไป ทั้งนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบให้มหาวิทยาลัยทราบแล้ว เมื่อปีงบประมาณ 2563 ซึ่งมีข้อมูลของการให้สินเชื่องวดสุดท้าย เพื่อใช้</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ต่อมาได้มีการสรรหานายกสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่ (คนใหม่) และได้แต่งตั้งนายอนุพงษ์ กุลนรา ดำรงตำแหน่งนายกสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่ เมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2564 ตามคำสั่งที่ 0671/2564 ลงวันที่ 9 มิถุนายน 2564 โดยได้รับมอบงานและยอดเงินของสโมสรทั้งหมดจากคณะกรรมการสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่ จำนวน 142,843.60 บาท แยกประเภทเป็นเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) โดยเป็นยอดเงินที่มีการปรับสมุดครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2564</p> <p>ปัจจุบันยังไม่มี การให้สินเชื่อแก่พนักงานเจ้าหน้าที่ (รายใหม่) และลูกหนี้เก่าได้มีการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยครบเรียบร้อยแล้ว โดยจำนวนเงินได้นำฝากไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 178-1-34504-8</p>	<p>ประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการสำหรับค่ารักษาพยาบาล</p> <p>พบว่า ระหว่างเดือนกรกฎาคม ถึง ธันวาคม 2564 สโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่มีการจ่ายค่ารักษาพยาบาลสำหรับพนักงาน จำนวน 9 ราย จำนวนเงิน 4,500.00 บาท</p> <p>จากจำนวนผู้เบิกเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล มีข้อตรวจพบที่เป็นนัยสำคัญ ดังต่อไปนี้</p> <p>2.1) ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินในใบคำร้องขอเบิกเงินค่ารักษาพยาบาล จำนวน 1 ราย คือนายอนุ กองมณี</p> <p>2.2) การอนุมัติการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลมีเพียงนายกสโมสรเป็นผู้อนุมัติเพียงผู้เดียว โดยไม่มีกรรมการท่านอื่นร่วมพิจารณาหรือตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิก ซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี เรื่อง การรับและจ่ายเงินสโมสรพนักงาน-เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี พ.ศ. 2547 ข้อ 4 กำหนดให้</p>	<p>2.1) ควรมีการตรวจสอบการลงลายมือชื่อของเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนก่อนการอนุมัติสั่งการ</p> <p>2.2) ควรแต่งตั้งคณะกรรมการสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ในการพิจารณาและตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายโดยแบ่งแยกหน้าที่ในการพิจารณา ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสาร 2) เจ้าหน้าที่เหรียญก 3) เจ้าหน้าที่สินเชื่อและสวัสดิการ 		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>คณะกรรมการดำเนินงานสวัสดิการของพนักงาน-เจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ที่มีคำสั่งแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณีเป็นคณะกรรมการดำเนินงานสวัสดิการของพนักงาน-เจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี พ.ศ. 2547</p> <p>จากการปฏิบัติงานดังกล่าว ถือได้ว่า การควบคุมภายในสำหรับการเบิกจ่ายเงินสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้อนุมัติและผู้จ่ายเป็นบุคคลเดียวกัน ทำให้ไม่มีการสอบทานระหว่างกัน</p> <p>3. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการบิดา มารดา สามี ภรรยา และบุตร เสียชีวิต</p> <p>3.1) หลักฐานการเบิกจ่ายเงินสมทบกรณีเสียชีวิตรายละ 1,000.00 บาท มีความครบถ้วนถูกต้อง</p> <p>3.2) อัตราการจ่ายเงินสวัสดิการฯ ค่าวัสดุอุปกรณ์ การจัดทำพวงหรีดมีอัตราการจ่ายไม่</p>	<p>ข้อพึงระวัง ไม่ควรให้คณะกรรมการ 1 คน เป็นผู้พิจารณาและอนุมัติเรื่องการเบิกจ่ายทุกขั้นตอน ควรมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตามลำดับข้อ 1) – 3) (แยกเป็นรายคน) เพื่อให้มีการสอบยันข้อมูลและข้อผิดพลาดของเอกสารการเบิกจ่าย</p> <p>3.1) ไม่มี</p> <p>3.2) ควรมีการกำหนดอัตราการเบิกจ่ายค่าวัสดุอุปกรณ์ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยผ่านการ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>เท่ากัน ทำให้การจ่ายเงินมีความเหลื่อมล้ำ</p> <p>3.3) การอนุมัติการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการบิดามารดา สามี ภรรยา และบุตร กรณีเสียชีวิต มีเพียงนายกสโมสรเป็นผู้อนุมัติเพียงผู้เดียว โดยไม่มีกรรมการท่านอื่นร่วมพิจารณาหรือตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิก ซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี เรื่อง การรับและจ่ายเงินสโมสรพนักงาน-เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี-เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี พ.ศ. 2547 ข้อ 4 ให้คณะกรรมการดำเนินงานสวัสดิการของพนักงาน-เจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ที่มีคำสั่งแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี เป็นผู้รับหรือจ่ายเงินสโมสรพนักงาน เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี พ.ศ. 2547</p> <p>จากการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ถือได้ว่า การควบคุมภายในไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้อนุมัติและผู้จ่ายเป็นบุคคลเดียวกัน ทำให้ไม่มีการสอบทาน</p>	<p>พิจารณาจากคณะกรรมการสโมสร</p> <p>3.3) ควรแต่งตั้งคณะกรรมการสำหรับการปฏิบัติหน้าที่ในการพิจารณาและตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายโดยแบ่งแยกหน้าที่ในการพิจารณา ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสาร 2) เจ้าหน้าที่เหรียญก 3) เจ้าหน้าที่สินเชื่อและสวัสดิการ <p>ข้อพึงระวัง ไม่ควรให้คณะกรรมการ 1 คน เป็นผู้พิจารณาและอนุมัติเรื่องการเบิกจ่ายทุกขั้นตอน ควรมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตามลำดับข้อ 1) – 3) (แยกเป็นรายคน) เพื่อให้มีการสอบยันข้อมูลและข้อผิดพลาดของเอกสารการเบิกจ่าย</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ระหว่างกัน</p> <p>4. การจัดกิจกรรมงานเลี้ยงปีใหม่ การจัดกิจกรรมงานเลี้ยงปีใหม่ ประจำปี 2565 มีการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้น 32,748.00 บาท แยกรายการเบิกจ่ายเป็น</p> <p>1) ค่าของขวัญปีใหม่บุคลากรสายสนับสนุน จำนวน 411 ชุด จำนวนเงิน 32,388.00 บาท</p> <p>2) ค่าวัสดุและอุปกรณ์สำหรับการจัดงานปีใหม่ จำนวน 360.00 บาท</p> <p>จากข้อตรวจพบข้างต้น พบว่า การเบิกจ่ายมี หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p>5. การจัดกิจกรรมงานมุทิตาจิตเกษียณอายุ ราชการ</p> <p>พบว่า การเบิกจ่ายการจัดกิจกรรมงานมุทิตาจิต เกษียณอายุราชการมีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วน</p> <p>6. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าคลอดบุตร</p> <p>พบว่า มีผู้เบิกค่าคลอดบุตร 1 ราย จำนวนเงิน</p>	<p>ไม่มี</p> <p>ไม่มี</p> <p>6.1) ควรแต่งตั้งคณะกรรมการสำหรับการ ปฏิบัติหน้าที่ในการพิจารณาและตรวจสอบ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>1,000.00 บาท มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน</p> <p>จากข้อตรวจพบข้างต้น พบว่า การอนุมัติการเบิกค่าคลอดบุตร มีเพียงนายกสโมสรเป็นผู้อนุมัติเพียงผู้เดียว โดยไม่มีกรรมการท่านอื่นร่วมพิจารณาหรือตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิก ซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี เรื่อง การรับและจ่ายเงินสโมสรพนักงาน-เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี พ.ศ. 2547 ข้อ 4 กำหนดให้คณะกรรมการดำเนินงานสวัสดิการของพนักงาน-เจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ที่มีคำสั่งแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี เป็นคณะกรรมการดำเนินงานสวัสดิการของพนักงาน-เจ้าหน้าที่มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี เป็นผู้รับหรือจ่ายเงินสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี พ.ศ. 2547</p>	<p>เอกสารการเบิกจ่ายโดยแบ่งแยกหน้าที่ในการพิจารณา ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสาร 2) เจ้าหน้าที่เหรียญก 3) เจ้าหน้าที่สินเชื่อและสวัสดิการ <p>ข้อพึงระวัง ไม่ควรให้คณะกรรมการ 1 คน เป็นผู้พิจารณาและอนุมัติเรื่องการเบิกจ่ายทุกขั้นตอน ควรมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตามลำดับข้อ 1) – 3) (แยกเป็นรายคน) เพื่อให้มีการสอบยันข้อมูลและข้อผิดพลาดของเอกสารการเบิกจ่าย</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	จากการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ถือได้ว่า การควบคุมภายในสำหรับการเบิกจ่ายเงินสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้อนุมัติและผู้จ่ายเป็นบุคคลเดียวกัน ทำให้ไม่มีการสอบทานระหว่างกัน			
9. รายงานผลการตรวจสอบระบบงาน ความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	<p>1. จากการสอบถามข้อมูลสำนวนความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งจากหน่วยรับตรวจ พบว่า มีข้อมูลสำนวนความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง จำนวน 6 รายการ โดยแยกประเภทสำนวน ได้แก่ งานละเมิด 2 รายการ และงานลาศึกษา 4 รายการ</p> <p>2. จากข้อ 1 การบันทึกข้อมูลสำนวนในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว238 ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2556 เรื่อง ซ้อมความเข้าใจการเข้าใช้งานระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง มีเพียง 1 สำนวนเท่านั้น ที่ทำการบันทึกข้อมูลสำนวนไว้ในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ซึ่งเกิดจากกรมบัญชีเป็นผู้บันทึกให้ ได้แก่ งานทางละเมิดกรณี</p>	<p>ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0415.5/ว 148 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 เรื่อง การใช้ระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการ ดังนี้</p> <p>1) มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ดูแลระบบของหน่วยงาน ซึ่งมีหน้าที่ในระบบงานทางละเมิดและแพ่ง ระบบงานผิดสัญญาลาศึกษา และระบบฐานลูกหนี้ โดยให้ผู้ดูแลระบบของหน่วยงานบันทึกข้อมูลในแบบข้อมูลผู้ใช้งานระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง และส่งมาให้กรมบัญชีกลางเปิดสิทธิ์ให้แก่ผู้ดูแลระบบของหน่วยงานก่อน ทั้งนี้ ผู้ดูแล</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>เงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต นางสาวสุภาพ สุภาพกุล นักวิชาการการเงิน สังกัดหน่วยงานการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี จัดทำเช็คส่งจ่ายเงินในโครงการความร่วมมือทางวิชาการระหว่างกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (อปท.) เป็นเหตุให้มหาวิทยาลัยได้รับความเสียหาย เป็นจำนวนเงิน 823,323.73 บาท</p> <p>ทั้งนี้ ยังคงเหลือข้อมูลสำนวนอีก 5 รายการ ที่ยังไม่บันทึกข้อมูลสำนวนเข้าในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ตามรายละเอียด ดังนี้</p> <p>2.1) ระบบงานทางละเมิด</p> <p>กรณีเกิดอุบัติเหตุ นายจำลอง อุทัยเสวก พนักงานขับรถของมหาวิทยาลัยขับรถซัสเทิลบัสให้บริการรับส่งนักศึกษาภายในมหาวิทยาลัย เฉี่ยวชนกับรถจักรยานยนต์นักศึกษา เป็นเหตุให้นักศึกษาได้รับความเสียหายต่อร่างกายและทรัพย์สิน</p> <p>2.2) ระบบงานลาศึกษา</p> <p>1) ผิดสัญญาลาศึกษาของ ผศ.ธัญญาณี</p>	<p>ระบบของหน่วยงานอาจมีได้หลายคนขึ้นอยู่กับลักษณะงานที่ปฏิบัติจริง เช่น ในระบบงานละเมิด จะมีลักษณะงานด้านการสอบข้อเท็จจริง ความรับผิดทางละเมิดและในระบบงานผิดสัญญาลาศึกษา จะมีลักษณะงานด้านการพิจารณากระบวนการของผู้ลาศึกษาหรือรับทุน เป็นต้น ซึ่งในการปฏิบัติงานอาจมีกลุ่มงาน 2 กลุ่มงาน ในการรับผิดชอบบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง หากเป็นเช่นนี้แล้ว หน่วยงานสามารถมอบหมายให้มีผู้ดูแลระบบได้ทั้ง 2 กลุ่มงาน</p> <p>2) ในการสร้างผู้ใช้งานของหน่วยงาน ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 เป็นต้นไป ระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งไม่จำกัดจำนวนผู้ใช้งานของหน่วยงาน หน่วยงานจึงสามารถสร้างผู้ใช้งานได้ตามลักษณะการปฏิบัติงานจริง โดยให้ผู้ดูแลระบบของหน่วยงานสร้างและกำหนดสิทธิในการใช้งานเมื่อผู้ดูแลระบบของ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>นิยามกิจ ยอดทุนการศึกษา 400,000.00 บาท ชำระแล้ว 180,000.00 บาท คงเหลือ 220,000.00 บาท อยู่ระหว่างผ่อนชำระ</p> <p>2) ผิดสัญญาลาศึกษาของ ผศ.จิตติมา สิงหธรรม ยอดทุนการศึกษา 400,000.00 บาท ชำระแล้ว 117,000.00 บาท คงเหลือ 283,000.00 บาท อยู่ระหว่างผ่อนชำระ</p> <p>3) ผิดสัญญาลาศึกษาของ อาจารย์ สกกรานต์ ปลื้มปรีดาพร ยอดทุนการศึกษา 229,370.00 บาท ชำระแล้ว 131,000.00 บาท คงเหลือ 98,370.00 บาท อยู่ระหว่างผ่อนชำระ</p> <p>4) ผิดสัญญาลาศึกษาของ อาจารย์กานต์ นครวรายุทธ์ ยอดทุนการศึกษา 330,098.00 บาท ชำระแล้ว 72,000.00 บาท คงเหลือ 258,098.00 บาท อยู่ระหว่างผ่อนชำระ</p> <p>สาเหตุที่หน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการบันทึกข้อมูลเข้าระบบงานความรับผิดชอบและแพ่งเนื่องจากอยู่ระหว่างขอเปิดให้ใช้งาน</p>	<p>หน่วยงานได้ทำการสร้างและกำหนดสิทธิผู้ใช้งานแล้วให้จัดส่งสำเนาแบบบันทึกข้อมูลดังกล่าวให้กรมบัญชีกลาง 1 ชุด</p> <p>3) ผู้ใช้งานระบบความรับผิดชอบและแพ่งจะต้องเข้าใช้งานและแจ้งความเสียหายที่เกิดขึ้นแก่หน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน ไม่ว่าเดือนนั้นจะมีความเสียหายเกิดขึ้นแก่หน่วยงานหรือไม่ก็ตาม</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	ระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่งและ กรมบัญชีกลางยังไม่แจ้งรหัสผ่านเข้าระบบงานความ รับผิดทางละเมิดและแพ่ง			
10. รายงานผลการสอบทานระบบควบคุม ภายใน สำหรับสิ้นสุดงวดวันที่ 30 กันยายน 2564	<u>ด้านการผลิตบัณฑิต</u> 1. การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ส่งผลให้ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้ ตามปกติ โดยมหาวิทยาลัยมีการปรับรูปแบบการ เรียนการสอนแบบออนไลน์ 2. การปรับปรุงพัฒนาหลักสูตรยังไม่สอดคล้องกับ ตลาดแรงงาน 3. ผลการประเมินทักษะพื้นฐานด้านภาษาอังกฤษ ของนักศึกษาบางรายมีผลคะแนนสอบไม่เป็นไปตาม เกณฑ์การประเมินตามประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏ รำไพพรรณี เรื่อง เกณฑ์การประเมินทักษะพื้นฐานที่ จำเป็นด้านภาษาอังกฤษสำหรับนักศึกษาภาคปกติ ระดับปริญญาตรี พ.ศ. 2563 4. การรับสมัครนักศึกษาบางสาขาวิชามีจำนวน นักศึกษาไม่เป็นไปตามแผนการรับของมหาวิทยาลัย	ไม่มี		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p><u>ด้านการวิจัย</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การตีพิมพ์เผยแพร่ผลงานวิจัยในระดับชาติและนานาชาติในรูปแบบบูรณาการน้อย 2. การนำผลงานวิจัยมีการนำไปใช้ประโยชน์ค่อนข้างน้อย 3. ผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ในเชิงรับใช้สังคมและการวิจัยเชิงพาณิชย์ยังมีน้อย 4. งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรไม่เพียงพอต่อความต้องการในการทำงานวิจัยของคณาจารย์ <p><u>ด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและพัฒนาชุมชน</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ส่งผลให้นักศึกษาไม่สามารถเข้าร่วมโครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมได้ตามแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้ 2. ระบบจัดเก็บข้อมูลด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญาในท้องถิ่นยังไม่ครบถ้วน 3. การเก็บข้อมูลภูมิปัญญาชาวบ้านเพื่อเป็นแหล่งเรียนรู้ยังไม่ครอบคลุมจังหวัดระยอง จันทบุรี ตราด 			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p><u>ด้านการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ</u></p> <p>1. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานตามระยะไตรมาส สาเหตุเนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส 2019 ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินการตามแผนฯ ที่กำหนดไว้ได้</p> <p>2. งบประมาณที่ได้รับจากส่วนกลางมีจำกัดทำให้การจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอต่อการบริหารงานตามพันธกิจของหน่วยงาน</p> <p><u>ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ</u></p> <p>ระบบรักษาความปลอดภัยระบบเครือข่ายและระบบจัดเก็บข้อมูลการจราจรมีการใช้งานเป็นระยะเวลานาน ซึ่งหากอุปกรณ์เกิดปัญหาจะส่งผลให้ไม่สามารถใช้งานระบบเครือข่ายทั้งระบบ อีกทั้งหากเกิดภัยคุกคามหรือถูกโจมตีทางด้านระบบเครือข่ายจะส่งผลต่อการใช้งานระบบเครือข่ายและข้อมูลที่สำคัญของมหาวิทยาลัย</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
11. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนกรกฎาคม 2564	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนกรกฎาคม 2564 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในบทดลองระบบ GFMS <u>ไม่ตรง</u>กับยอด Bank Statement รายละเอียดดังนี้</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMS มียอดผลต่าง 2,885,123.07 บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น <u>ต้องเท่ากัน</u>) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มีการปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงินจากระบบบัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 เท่ากับ 134,433.45 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 เท่ากับ 2,272,847.38 บาท</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองนโยบายและแผน (ในฐานะผู้จัดงบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะสำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน (ในฐานะผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึกบัญชี ไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือ กรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ซึ่งคณะสำนัก สำนัก จะเป็นผู้รับเงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัย ทุกสิ้นวันจะมีการบันทึกบัญชี แต่เจ้าหน้าที่บัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้แหล่งที่มาของรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีทำได้เพียงบันทึกไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็นรายได้จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกันของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงานภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงินว่าเป็นรายได้จากรายการใด และผู้ใดเป็นผู้จ่ายส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้ กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ</p>	<p>โดยบางรายการเป็นยอดค้างมากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน อาจส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน</p> <p>1.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>GFMS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกไปเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p>2. รายการค่าใช้จ่าย กรณีจ่ายผ่านเช็ค พบว่า ยังไม่บันทึกบัญชีในระบบGFMS เนื่องจากรายการจ่ายที่จ่ายผ่านเช็ค ยังไม่มีผู้มีสิทธิได้นำเช็คไปขึ้นเงิน จึงเป็นผลให้ต้องตั้งบัญชี พักค่าใช้จ่ายไว้ในงบกระทบยอดก่อน รายละเอียดดังนี้</p> <p>รายการค่าใช้จ่ายที่ยังไม่บันทึกบัญชีเนื่องจากผู้มีสิทธิรับเงินไม่นำเช็คไปขึ้นเงิน โดยเช็คหมดอายุเกิน 6 เดือนขึ้นไป จำนวน 2 รายการ จำนวนเงิน 1,500.00 บาท</p>	<p>2.1.1) รายการจ่ายเช็ค น.ส.อัญชญา บุญทวี จำนวนเงิน 150.00 บาท เห็นควรนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ภายในปีงบประมาณ 2564</p> <p>2.1.2 รายการจ่ายเช็ค ค่าฉาบปังกิจสงเคราะห์ (ฉสคค) จำนวน 1,350.00 บาท ไม่ได้ขึ้นเงินภายในเวลา 6 เดือน ควรดำเนินออกเช็คฉบับใหม่เพื่อจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>3. พบว่า มีรายได้รับเข้าที่ไม่ทราบแหล่งเงิน จำนวน 21 รายการ รวมเป็นเงิน 26,201.05 บาท</p> <p>4. พบว่า รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงาน ผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้ รอรับรู้ จำนวน 34 รายการ รวมเป็นเงิน 875,524.20 บาท</p> <p>ผลกระทบ : เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-34 เป็น รายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัด โครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้ กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราว ต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึก ข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้า ลำดับที่ 1-34 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็น</p>	<p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการออกใบเสร็จ ตรวจสอบถามแหล่งที่มาของรายการโอนเงิน ดังกล่าวกับธนาคารภายใน 7 วัน หลังจากวันที่ ได้รับเงินโอนและรายงานผลให้มหาวิทยาลัย ทราบและแจ้งหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบ</p> <p>4.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้าง บัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ ของมหาวิทยาลัยภายในปีงบประมาณ 2564 และรายการรายได้รอรับรู้โอนเข้าบัญชียกมา จำนวนเงิน 110,400.00 บาท หลังจากการตัด บัญชีควรแนบเอกสารหลักฐานในชุดงบประมาณ ยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการ ตรวจสอบ ยอดคงเหลือ ณ เดือนกรกฎาคม 2564 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>เจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไปอาจมีปัญหาในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย จำนวนเงิน 666,069.52 บาท</p> <p>5. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 13 รายการ รวมเป็นเงิน 5,386.23 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>6. พบว่า เงินโอนเข้าบัญชีเงินรับฝาก โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงานผู้รับผิดชอบ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย จำนวนเงิน 29,750.00 บาท</p>	<p>5.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยภายในปีงบประมาณ 2564</p> <p>6.1) เห็นควรประสานงานกับคณะ หน่วยงาน ที่ใช้บัญชีเงินรับฝาก เพื่อหาแนวทางแก้ไขกรณีการรับเงินรายได้โดยผ่านมหาวิทยาลัย</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
12. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนสิงหาคม 2564	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนสิงหาคม 2564 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMS <u>ไม่ตรง</u>กับยอด Bank Statement</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMS มียอดผลต่าง 1,801,728.49 บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มีการปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงินจากระบบบัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 เท่ากับ 76,799.77 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 เท่ากับ 1,724,928.42 บาท</p> <p>1.3)</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่งบประมาณและแผน (ในฐานะผู้จัดงบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะสำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน (ในฐานะผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึกบัญชี ไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือ กรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ซึ่งคณะสำนัก สำนัก จะเป็นผู้รับเงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัยทุกสิ้นวัน จะมีการบันทึกบัญชี แต่เจ้าหน้าที่บัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้แหล่งที่มาของรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีทำได้เพียงบันทึกไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็นรายได้ จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกันของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงานภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงินและ ไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงินว่าเป็นรายได้จากรายการใด และผู้ใดเป็นผู้จ่าย ส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ</p>	<p>โดยบางรายการเป็นยอดค้างมากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน อาจส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน</p> <p>1.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>GFMS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p>2. รายการค่าใช้จ่าย กรณีจ่ายผ่านเช็ค พบว่า ยังไม่บันทึกบัญชีในระบบ GFMS เนื่องจากรายการจ่ายที่จ่ายผ่านเช็ค ยังไม่มีผู้มีสิทธิมีได้นำเช็คไปขึ้นเงิน จึงเป็นผลให้ต้องตั้งบัญชี พักค่าใช้จ่ายไว้ในงบกระทบยอดก่อน รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1) รายการค่าใช้จ่ายที่ยังไม่บันทึกบัญชี เนื่องจากผู้มีสิทธิรับเงินไม่นำเช็คไปขึ้นเงิน โดยเช็คหมดอายุเกิน 6 เดือนขึ้นไป จำนวน 2 รายการ จำนวนเงิน 1,500.00 บาท</p>	<p>2.1) รายการจ่ายเช็ค น.ส.อัญชญา บุญทวี จำนวนเงิน 150.00 บาท เห็นควรนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณ 2564</p> <p>2.2) รายการจ่ายเช็ค ค่าฌาปนกิจสงเคราะห์ (ฌสคค) จำนวน 1,350.00 บาท ไม่ได้ขึ้นเงินภายในเวลา 6 เดือน ควรดำเนินออกเช็คฉบับใหม่เพื่อจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>3. มีรายได้รับเข้าที่ไม่ทราบแหล่งเงิน จำนวน 18 รายการ รวมเป็นเงิน 12,701.01 บาท รายละเอียด ดังนี้</p> <p>3.1) รายการรายได้โอนเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝาก จำนวนเงิน 12,701.01 บาท</p> <p>4. รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงาน ผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้รอรับรู้ จำนวน 34 รายการ รวมเป็นเงิน 814,669.52 บาท</p> <p>ผลกระทบ : เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-34 เป็นรายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัดโครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้าลำดับที่ 1-34 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไป อาจมีปัญหา</p>	<p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการออกใบเสร็จตรวจสอบถามแหล่งที่มาของรายการโอนเงินดังกล่าวกับธนาคารภายใน 7 วัน หลังจากวันที่ได้รับเงินโอนและรายงานผลให้มหาวิทยาลัยทราบและแจ้งหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบ</p> <p>4.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยภายในปีงบประมาณ 2564 และรายการรายได้รอรับรู้โอนเข้าบัญชียกมาจำนวนเงิน 110,400.00 บาท หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐานในชุดงบทะขอมยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ ยอดคงเหลือ ณ เดือนสิงหาคม 2564 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p> <p>4.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝาก กรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 814,669.52 บาท</p> <p>5. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 21 รายการ รวมเป็นเงิน 8,293.23 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>6. พบว่า เงินโอนเข้าบัญชีเงินรับฝาก โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงานผู้รับผิดชอบ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากไม่ทราบว่าเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย</p>	<p>5.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยภายในปีงบประมาณ 2564</p> <p>6.1) เห็นควรประสานงานกับคณะ หน่วยงานที่ใช้บัญชีเงินรับฝาก เพื่อหาแนวทางแก้ไขกรณีการรับเงินรายได้โดยผ่านมหาวิทยาลัย</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
13. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนกันยายน 2564	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนกันยายน 2564 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMS ไม่ตรงกับยอด Bank Statement เท่ากับ 4,826,272.23 บาท</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMS มียอดผลต่าง 4,826,272.23 บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มีการปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงินจากระบบบัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 จำนวนเงิน 2,138,684.01 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 จำนวนเงิน 2,949,788.22 บาท</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองนโยบายและแผน (ในฐานะผู้จัดงบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะสำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน (ในฐานะผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึกบัญชี ไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือ กรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ซึ่งคณะสำนัก สำนัก จะเป็นผู้รับเงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัยทุกสิ้นวัน จะมีการบันทึกบัญชี แต่เจ้าหน้าที่บัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้แหล่งที่มาของรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีทำได้เพียงบันทึกไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็นรายได้ จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกัน ของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงาน ภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการ จ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบ แหล่งที่มาของจำนวนเงินว่าเป็นรายได้จากรายการใด และผู้ใดเป็นผู้จ่ายส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถ บันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผล ให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้ บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทหายอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าใน ระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ</p>	<p>โดยบางรายการเป็นยอดค้างมากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เป็น ปัจจุบัน อาจส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน</p> <p>1.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทหายอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>GFMS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อ ทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่าน ธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงิน ก่อนเท่านั้น</p> <p>2. พบว่า รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงาน ผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้ รอรับรู้ จำนวน 35 รายการ รวมเป็นเงิน 224,869.52 บาท</p> <p>ผลกระทบ : เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-35 เป็น รายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัด โครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้ กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราว ต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึก ข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้า</p>	<p>2.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้าง บัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ ของมหาวิทยาลัยภายในเดือนถัดไป รายการจ่าย เช็ค ที่แสดงในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ควร ระบุวัน เดือน ปี ในเช็คด้วยเพื่อให้ง่ายต่อการ ตรวจสอบและรายการรายได้รอรับรู้โอนเข้า บัญชียกมา จำนวนเงิน 110,400.00 บาท</p> <p>หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐาน ในชุดงบกระทบยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็น หลักฐานในการตรวจสอบ ยอดคงเหลือ ณ เดือนกันยายน 2564 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ลำดับที่ 1-35 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไปอาจมีปัญหาในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝากกรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 224,869.52 บาท</p> <p>3. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 8 รายการ รวมเป็นเงิน 12,834.01 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เสร็จสิ้นภายในเดือนถัดไป</p>		
14. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนกันยายน 2564	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนตุลาคม 2564 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMS <u>ไม่ตรง</u>กับยอด Bank Statement เท่ากับ 20,769,095.78 บาท</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMS มียอดผลต่าง 20,769,095.78บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มีการ</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองนโยบาย และแผน (ในฐานะผู้จัดการงบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะสำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน (ในฐานะ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงินจากระบบบัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 จำนวนเงิน 113,718.01 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 จำนวนเงิน 21,279,577.77 บาท</p> <p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็นรายได้จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกันของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงานภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงินว่าเป็นรายได้จากรายการใด</p>	<p>ผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึกบัญชี ไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือกรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ซึ่งคณะสำนัก สำนัก จะเป็นผู้รับเงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัย ทุกสิ้นวันจะมีการบันทึกบัญชี แต่เจ้าหน้าที่บัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้แหล่งที่มาของรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีทำได้เพียงบันทึกไว้ในงบกระทหายอดเงินฝากธนาคาร โดยบางรายการเป็นยอดค้างมากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน อาจส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน</p> <p>1.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทหายอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>และผู้ใดเป็นผู้จ่ายส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกไปเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p>2. พบว่า รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงาน</p>	<p>2.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีที่ทราบได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้ รอรับรู้ จำนวน 16 รายการ รวมเป็นเงิน 191,069.52 บาท</p> <p>ผลกระทบ : เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-16 เป็น รายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัด โครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้ กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราว ต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึก ข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้า ลำดับที่ 1-16 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็น เจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไป อาจมีปัญหา ในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝาก กรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวน เงิน 191,069.52 บาท</p>	<p>ของมหาวิทยาลัยภายในเดือนถัดไป รายการจ่าย เช็ค ที่แสดงในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ควร ระบุวัน เดือน ปี ในเช็คด้วยเพื่อให้จ่ายต่อการ ตรวจสอบ และรายการรายได้รอรับรู้โอนเข้า บัญชียกมา จำนวนเงิน 110,400.00 บาท หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐาน ในชุดงบกระทบยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็น หลักฐานในการตรวจสอบ ยอดคงเหลือ ณ เดือนตุลาคม 2564 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>3. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 8 รายการ รวมเป็นเงิน 12,834.01 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>3.1) รายการบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 12,834.01 บาท</p>	<p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เสร็จสิ้นภายในเดือนถัดไป</p>		
<p>15. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนตุลาคม 2564</p>	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนพฤศจิกายน 2564 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMS <u>ไม่ตรง</u>กับยอด Bank Statement เท่ากับ 22,427,598.37 บาท</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMS มียอดผลต่าง 22,427,598.37 บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มีการปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงินจากระบบบัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝาก</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองนโยบายและแผน (ในฐานะผู้จัดงบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะสำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน (ในฐานะผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึกบัญชี ไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือ กรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ซึ่งคณะสำนัก สำนัก จะเป็นผู้รับ</p>		101

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>กระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 จำนวนเงิน 585,598.01 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 จำนวนเงิน 21,842,000.36</p> <p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็นรายได้จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกันของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงานภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงินว่าเป็นรายได้จากรายการใด และผู้ใดเป็นผู้จ่ายส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p>	<p>เงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัย ทุกสิ้นวันจะมีการบันทึกบัญชี แต่เจ้าหน้าที่บัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้แหล่งที่มาของรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีทำได้เพียงบันทึกไว้ในงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร โดยบางรายการเป็นยอดค้างมากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน อาจส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน</p> <p>1.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p>2. พบว่า รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงานผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้รอรับรู้ จำนวน 16 รายการ รวมเป็นเงิน 191,069.52 บาท</p> <p>ผลกระทบ : เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-16 เป็นรายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัด</p>	<p>2.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยภายในเดือนถัดไป รายการจ่ายเช็ค ที่แสดงในงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร ควรระบุวัน เดือน ปี ในเช็คด้วย เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบ และรายการรายได้รอรับรู้โอนเข้าบัญชียกมา จำนวนเงิน 110,400.00 บาท</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>โครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้าลำดับที่ 1-16 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไปอาจมีปัญหาในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝากกรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 191,069.52 บาท</p> <p>3. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 8 รายการ รวมเป็นเงิน 12,834.01 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน จำนวน 12,834.01 บาท</p>	<p>หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐานในชุดงบทายอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ ยอดคงเหลือ ณ เดือนตุลาคม 2564 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท</p> <p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เสร็จสิ้นภายในเดือนถัดไป</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
16. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวกินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนพฤศจิกายน 2564	<p>1. รายการเคลื่อนไหวกินฝากธนาคารประจำเดือนพฤศจิกายน 2564 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMS ไม่ตรงกับยอด Bank Statement เท่ากับ 22,427,598.37 บาท</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMS มียอดผลต่าง 22,427,598.37 บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มีการปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงินจากระบบบัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 จำนวนเงิน 585,598.01 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 จำนวนเงิน 21,842,000.36 บาท</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองนโยบายและแผน (ในฐานะผู้จัดงบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะสำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน (ในฐานะผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึกบัญชี ไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือ กรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ซึ่งคณะสำนัก สำนัก จะเป็นผู้รับเงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัย ทุกสิ้นวันจะมีการบันทึกบัญชี แต่เจ้าหน้าที่บัญชี ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้แหล่งที่มาของรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีทำได้เพียงบันทึกไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็นรายได้ จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกันของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงานภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงินว่าเป็นรายได้จากรายการใด และผู้ใดเป็นผู้จ่ายส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ</p>	<p>โดยบางรายการเป็นยอดค้างมากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน อาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน</p> <p>1.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>GFMS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p>2. พบว่า รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงานผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้รอรับรู้ จำนวน 34 รายการ รวมเป็นเงิน 392,207.52 บาท</p> <p>ผลกระทบ : เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-34 เป็นรายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัดโครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้า</p>	<p>2.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยภายในเดือนถัดไป รายการจ่ายเช็ค ที่แสดงในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ควรระบุวัน เดือน ปี ในเช็คด้วยเพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบ และรายการรายได้รอรับรู้โอนเข้าบัญชียกมา จำนวนเงิน 110,400.00 บาท หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐานในชุดงบกระทบยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ ยอดคงเหลือ ณ เดือน พฤศจิกายน 2564 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ลำดับที่ 1-34 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไปอาจมีปัญหาในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝากกรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 392,207.52 บาท</p> <p>3. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 11 รายการ รวมเป็นเงิน 34,929.01 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>3.1) รายการบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 34,929.01 บาท</p>	<p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เสร็จสิ้นภายในเดือนถัดไป</p>		
17. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนธันวาคม 2564	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนธันวาคม 2564 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMS <u>ไม่ตรงกับ</u>ยอด Bank Statement เป็นจำนวนเงิน 3,055,067.52 บาท</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMIS มียอดผลต่าง 3,055,067.52 บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มีการปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMIS ส่งผลให้ยอดเงินจากระบบบัญชี GFMIS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 จำนวนเงิน 285,928.01 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 จำนวนเงิน 2,769,139.51 บาท</p> <p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็นรายได้จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกันของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงานภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็น</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงินว่าเป็นรายได้จากรายการใดและผู้ใดเป็นผู้จ่าย ส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงิน</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ก่อนเท่านั้น</p> <p>2. พบว่า รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงาน ผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้ รอรับรู้ จำนวน 34 รายการ รวมเป็นเงิน 392,327.52 บาท</p> <p>ผลกระทบ : เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-34 เป็นรายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายใน ที่จัดโครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการแต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้าลำดับที่ 1-35 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไปอาจมีปัญหาในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p>	<p>2.1) รายการรายได้รอรับรู้ออนเข้าบัญชียกมา จำนวนเงิน 110,400.00 บาท หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐานในชุดงบประมาณ ยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ ยอดคงเหลือ ณ เดือนธันวาคม 2564 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออก ประจำหลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลดีต่อ งบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝากกรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 392,327.52 บาท</p> <p>3. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 12 รายการ รวมเป็นเงิน 43,968.01 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>3.1) รายการบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 43,968.01 บาท</p> <p>4. พบบัญชีเงินฝากเข้าบัญชีไม่ทราบชื่อผู้ฝาก จำนวน 7 รายการ รวมเป็นเงิน 33,700.00 บาท โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงิน</p> <p>4.1) รายการบัญชีเงินฝากเข้าบัญชีไม่ทราบชื่อผู้ฝาก จำนวนเงิน 33,700.00 บาท</p> <p>ผลกระทบ ทำให้มหาวิทยาลัยไม่ทราบยอดเงินที่ใช้ได้จริง และส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMS และรายงานไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเท่านั้น</p>	<p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เสร็จสิ้นภายในเดือนถัดไป</p> <p>4.1) ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน โดยให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลดีต่องบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
18. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนมกราคม 2565	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนมกราคม 2565 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMS <u>ไม่ตรง</u>กับยอด Bank Statement เท่ากับ 5,009,467.56 บาท</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMS มียอดผลต่าง 5,009,467.56 บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มีการปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงินจากระบบบัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 จำนวนเงิน 676,103.43 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 จำนวนเงิน 4,333,364.13 บาท</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองนโยบายและแผน (ในฐานะผู้จัดงบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะสำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน (ในฐานะผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึกบัญชี ไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือ กรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ซึ่งคณะสำนัก สำนัก จะเป็นผู้รับเงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัยทุกสิ้นวันจะมีการบันทึกบัญชี แต่เจ้าหน้าที่บัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้แหล่งที่มาของรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีทำได้เพียงบันทึกไว้ในงบกระทบยอดเงิน</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็น รายได้จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกันของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงานภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงินและ ไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงินว่าเป็นรายได้จากรายการใด และผู้ใดเป็นผู้จ่ายส่งผลให้เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันที ที่ยอดเงินเข้าและส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ</p>	<p>ฝากธนาคาร โดยบางรายการเป็นยอดค้างมากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน อาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน</p> <p>1.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>GFMIS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMIS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p>2. พบว่า รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงาน ผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้รอรับรู้ จำนวน 34 รายการ รวมเป็นเงิน 392,327.52 บาท</p> <p>ผลกระทบ เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-34 เป็นรายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัดโครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้า</p>	<p>2.1) รายการรายได้รอรับรู้โอนเข้าบัญชียกมาจำนวนเงิน 110,400.00 บาท หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐานในชุดงบประมาณ ยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ ยอดคงเหลือ ณ เดือนมกราคม 2565 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำหลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชีภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ลำดับที่ 1-34 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไปอาจมีปัญหาในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝาก กรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 392,327.52 บาท</p> <p>3. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 9 รายการ รวมเป็นเงิน 34,759 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>4. พบบัญชีเงินฝากเข้าบัญชีไม่ทราบชื่อผู้ฝาก จำนวน 3 รายการ รวมเป็นเงิน 16,155.00 บาท โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงิน</p> <p>ผลกระทบ ทำให้มหาวิทยาลัยไม่ทราบยอดเงินที่ใช้ได้จริง และส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMS และรายงานไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเท่านั้น</p>	<p>ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบันและส่งผลติดต่อบงการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ</p> <p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เสร็จสิ้นภายในเดือนถัดไป</p> <p>4.1) ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชีภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอด เงินโอนเข้าบัญชีเป็น</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>5. พบบัญชีเงินฝากเข้าบัญชีไม่ทราบชื่อผู้ฝาก จำนวน 11 รายการ รวมเป็นเงิน 45,000.00 บาท โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงิน</p> <p>ผลกระทบ ทำให้มหาวิทยาลัยไม่ทราบยอดเงินที่ใช้ได้จริง และส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMS และรายงานไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเท่านั้น</p>	<p>ปัจจุบัน และส่งผลดีต่อการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ</p> <p>5.1) ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลดีต่อการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย</p>		
19. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2565	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2565 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMS ไม่ตรงกับยอด Bank Statement เท่ากับ 2,560,396.95 บาท</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMS มียอดผลต่าง 2,560,396.95 บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มี</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองนโยบายและแผน (ในฐานะผู้จัดงบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะ</p> <p>สำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>การปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงินจากระบบบัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 จำนวนเงิน 606,739.93 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 จำนวนเงิน 1,953,657.02 บาท</p> <p>สาเหตุ เนื่องจากการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้อาจเป็นรายได้จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกันของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงานภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงิน และไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบแหล่งที่มาของ</p>	<p>(ในฐานะผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึกบัญชีไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือ กรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมซึ่งคณะสำนัก สำนักจะเป็นผู้รับเงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัยทุกสิ้นวันจะมีการบันทึกบัญชี แต่เจ้าหน้าที่บัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้แหล่งที่มาของรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีทำได้เพียงบันทึกไว้ในงบกระทหายอดเงินฝากธนาคาร โดยบางรายการเป็นยอดค้างมากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน อาจส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน</p> <p>2.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทหายอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>จำนวนเงินว่าเป็นรายได้จากรายการใดและผู้ใดเป็นผู้จ่ายส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทียอดเงินเข้าและส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้ กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารหากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ที่ยจ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>2. พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี เลขที่บัญชี 178-1-48957-9 ซึ่งเป็นบัญชีที่รับเงินรายได้ที่เกิดจากการจัดโครงการ จากการตรวจสอบปรากฏว่ามีรายการเงินเข้าที่ไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินจำนวน 34 รายการ รวมเป็นเงิน 398,327.52 บาท ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้รอรับรู้ ซึ่งเป็นบัญชีชั่วคราวที่รอการปรับปรุงบัญชี</p> <p>ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้ดำเนินการจัดทำหนังสือขอทราบข้อมูลทางการเงิน บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ชื่อบัญชีรายได้อื่น ตามหนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ที่ อว 0631/0015 ลงวันที่ 5 มกราคม 2565 ผลปรากฏว่า ธนาคารกรุงศรีอยุธยา (หนังสือธนาคารกรุงศรีอยุธยา สาขาสี่แยกเขาไระยา ที่ พิเศษ/2565 ลว. 23 กุมภาพันธ์ 2565) ได้แจ้งข้อมูลให้มหาวิทยาลัยทราบว่าธนาคารไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลทางการเงินตามเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร</p>	<p>2.1) รายการรายได้รอรับรู้โอนเข้าบัญชียกมาจำนวนเงิน 110,400.00 บาท หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐานในชุดงบทะทบยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ เดือนกุมภาพันธ์ 2565 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลติดต่อการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย</p> <p>2.2) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ชื่อบัญชีรายได้อื่น ให้กลุ่มงานการเงินดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ดังกล่าวได้ เนื่องจาก รายการดังกล่าวเป็นการทำธุรกรรมผ่านช่องทางอินเทอร์เน็ตแบงก์กิ้งและตู้ ATM ต่างธนาคาร ในการนี้กลุ่มงานการเงินจึงกำหนดแนวทางการแก้ไขปัญหา โดยการจะดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินในส่วนของจำนวนเงินที่โอนที่ไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินและไม่ทราบชื่อผู้โอนและหากผู้โอนเงินมาติดต่อว่าเป็นเจ้าของเงินโอนนั้น กลุ่มงานการเงินจะตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องถ้าถูกต้องแล้ว จะดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้โอนและปรับปรุงรายการบัญชีต่อไป</p> <p>ผลกระทบ เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-34 เป็นรายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัดโครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้า</p>	2565 เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ให้แจ้งมหาวิทยาลัยฯและหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบทันที		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ลำดับที่ 1-34 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินหากมีการเบิก-ถอนออกไปอาจมีปัญหาในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝากกรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวน 34 รายการ จำนวนเงิน 398,327.52 บาท</p> <p>3. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 16 รายการ รวมเป็นเงิน 37,424 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>4. พบบัญชีพักโอนส่วนลดค่าลงทะเบียน รวมเป็นเงิน 2,895.00 บาท</p> <p>ผลกระทบ ให้มหาวิทยาลัยไม่ทราบยอดเงินที่ใช้ได้จริง และส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMS และรายงานไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเท่านั้น</p>	<p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เสร็จสิ้นภายในเดือนถัดไป</p> <p>4.1) ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออกบัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำหลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>5. พบบัญชีเงินฝากเข้าบัญชีไม่ทราบชื่อผู้ฝาก จำนวน 11 รายการ รวมเป็นเงิน 45,000.00 บาท โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงิน</p> <p>ผลกระทบ ทำให้มหาวิทยาลัยไม่ทราบยอดเงินที่ใช้ได้จริง และส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารมี ยอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMS และรายงานไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเท่านั้น</p>	<p>ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลดี ต่องบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย</p> <p>5.1) ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบ รายการเงินเข้า-ออกบัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการ โอนเงินเข้าออกประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดู รายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อ สอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำ ให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และ ส่งผลดีต่องบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ</p>		
20. รายงานผลการตรวจสอบรายการ เคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝาก ธนาคาร ประจำเดือนมีนาคม 2565	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือน มีนาคม 2565 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบ ทดลองระบบ GFMS <u>ไม่ตรง</u>กับ ยอด Bank Statement เท่ากับ 2,488,196.48 บาท</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับ บัญชี GFMS มียอดผลต่าง 2,488,196.48 บาท (สิ่ง ที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มี การปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีนี้</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้ กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองนโยบายและแผน (ในฐานะผู้จัด งบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยี สารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะ สำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน (ในฐานะ ผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงิน จาก ระบบ บัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>หมายเหตุ : บัญชีเงินฝากกระแสรายวันใน Bank Statement มียอดต่ำกว่าบัญชีเงินฝากกระแสรายวันในระบบ GFMS จำนวนเงิน 16,291,110.03 บาท เนื่องจากมีการเบิกจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ โดยที่ไม่มีการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 จำนวนเงิน 16,291,110.03 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 จำนวนเงิน 13,802,913.55 บาท</p> <p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็นรายได้ จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกัน</p>	<p>ประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึกบัญชี ไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือ กรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ซึ่งคณะสำนัก สำนัก จะเป็น ผู้รับเงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ของมหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชี มหาวิทยาลัยทุกสิ้นวันจะมีการบันทึกบัญชี แต่ เจ้าหน้าที่บัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้แหล่งที่มาของรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่ บัญชีทำได้เพียงบันทึกไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร โดยบางรายการเป็นยอดค้าง มากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน อาจส่งผลต่อความ น่าเชื่อถือของงบการเงิน</p> <p>1.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานกระทบ ยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงาน ภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงิน ว่าเป็นรายได้จากรายการใด และผู้ใดเป็นผู้จ่ายส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p>			

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p>2. พบว่า รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงานผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้รอรับรู้ จำนวน 34 รายการ รวมเป็นเงิน 398,327.52 บาท</p> <p>ในการนี้ มหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือขอทราบข้อมูลทางการเงิน บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ชื่อบัญชีรายได้อื่น ตามหนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ที่ อว 0631/0015 ลว. 5 มกราคม 2565 ผลปรากฏว่า ธนาคารกรุงศรีอยุธยา ได้แจ้งข้อมูล พบว่า ธนาคาไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลทางการเงินตามเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวได้ เนื่องจาก รายการดังกล่าวเป็น</p>	<p>2.1) รายการรายได้รอรับรู้โอนเข้าบัญชียกมา จำนวนเงิน 110,400.00 บาท หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐานในชุดงบทะทบ ยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ ยอดคงเหลือ ณ เดือนมีนาคม 2565 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออก ประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอนจะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลดีต่องบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>การทำธุรกรรมผ่านช่องทางอินเทอร์เน็ตแบงก์กิ้ง และตู้ ATM ต่างธนาคาร (หนังสือธนาคารกรุงศรีอยุธยา สาขาสี่แยกเขาไระยา ที่ พิเศษ/2565 ลว. 23 มีนาคม 2565) ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินจะดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินในส่วนของจำนวนเงินที่โอนเข้าบัญชีดังกล่าว และกรณี ยังไม่ทราบรายชื่อหรือรายละเอียดของการโอน จะบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายได้อื่น ๆ ของมหาวิทยาลัยฯ</p> <p>ผลกระทบ เนื่องจากรายได้อำดับที่ 1-26 เป็นรายได้อื่นที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัดโครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้าลำดับที่ 1-26 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไปอาจมีปัญหาในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่</p>	<p>2.2) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ชื่อบัญชีรายได้อื่น ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2565 เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วให้แจ้งมหาวิทยาลัย และหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบทันที</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝากกรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 379,653 บาท</p> <p>3. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 12 รายการ รวมเป็นเงิน 43,869.00 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>4. พบบัญชีพักโอนส่วนลดค่าลงทะเบียน รวมเป็นเงิน 2,895.00 บาท</p> <p>ผลกระทบ ทำให้มหาวิทยาลัยไม่ทราบยอดเงินที่ใช้ได้จริง และส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMS และรายงานไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเท่านั้น</p>	<p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เสร็จสิ้นภายในเดือนถัดไป</p> <p>4.1) ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลดีต่อการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>5. พบบัญชีเงินฝากเข้าบัญชีไม่ทราบชื่อผู้ฝาก จำนวน 18 รายการ รวมเป็นเงิน 62,500.00 บาท โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงิน</p> <p>ผลกระทบ ทำให้มหาวิทยาลัยไม่ทราบยอดเงินที่ใช้ได้จริง และส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารมี ยอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMS และรายงานไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเท่านั้น</p>	<p>5.1) ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ และตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลดีต่อการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย</p>		
<p>21. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนเมษายน 2565</p>	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนเมษายน 2565 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMS ไม่ตรงกับยอด Bank Statement เท่ากับ 21,662,233.69 บาท</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMS มียอดผลต่าง 21,662,233.69 บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มีการปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงิน</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองนโยบายและแผน (ในฐานะผู้จัดงบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะสำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน (ในฐานะผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึก</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>จากระบบบัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝาก กระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 จำนวนเงิน 488,118.08 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 จำนวนเงิน 21,174,045.61 บาท</p> <p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงิน ผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็น รายได้ จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกัน ของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงาน ภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการ จ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบ แหล่งที่มาของจำนวนเงิน ว่าเป็นรายได้จากรายการใด และผู้ใดเป็นผู้จ่ายส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถ บันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้</p>	<p>บัญชีไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือ กรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บ ค่าธรรมเนียมซึ่งคณะสำนัก สำนัก จะเป็นผู้รับเงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ มหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัย ทุกสิ้นวัน จะมีการบันทึกบัญชี แต่เจ้าหน้าที่ บัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้ แหล่งที่มาของรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีทำได้ เพียงบันทึกไว้ในงบทบยอดเงินฝากธนาคาร โดยบางรายการเป็นยอดค้างมากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เป็น ปัจจุบัน อาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบ การเงิน</p> <p>1.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานงบทบ ยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p>2. พบว่า รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงานผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้รอรับรู้ จำนวน 34 รายการ รวมเป็นเงิน 398,327.52</p>	<p>2.1) รายการรายได้รอรับรู้ออนเข้าบัญชียกมาจำนวนเงิน 110,400.00 บาท หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐานในชุดงบกระทบยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>บาท</p> <p>ในการนี้ มหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือขอทราบข้อมูลทางการเงิน บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ชื่อบัญชีรายได้อื่น ตามหนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ที่ อว 0631/0015 ลว. 5 มกราคม 2565 ผลปรากฏว่า ธนาคารกรุงศรีอยุธยา ได้แจ้งข้อมูล พบว่า ธนาคาไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลทางการเงินตามเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวได้ เนื่องจาก รายการดังกล่าวเป็นการทำธุรกรรมผ่านช่องทางอินเทอร์เน็ตแบงก์กิ้ง และตู้ ATM ต่างธนาคาร (หนังสือธนาคารกรุงศรีอยุธยา สาขาสี่แยกเขาไระยา ที่ พิเศษ/2565 ลว. 23 เมษายน 2565) ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินจะดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินในส่วนของจำนวนเงินที่โอนเข้าบัญชีดังกล่าว และกรณียังไม่ทราบรายชื่อหรือรายละเอียดของการโอน จะบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายได้อื่น ๆ ของมหาวิทยาลัย</p>	<p>ตรวจสอบ ยอดคงเหลือ ณ เดือนเมษายน 2565 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออก ประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลดีต่องบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย</p> <p>2.2) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ชื่อบัญชีรายได้อื่น ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2565 เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วให้แจ้งมหาวิทยาลัยและหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบทันที</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ผลกระทบ : เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-28 เป็นรายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัดโครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้าลำดับที่ 1-28 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไป อาจมีปัญหาในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝากกรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวน 386,753.00 บาท</p> <p>3. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 12 รายการ รวมเป็นเงิน 62,169.00 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เสร็จสิ้นภายในเดือนถัดไป</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>4. พบบัญชีพักโอนเงินค่าลงทะเบียน รวมเป็นเงิน 14,795.00 บาท</p> <p>ผลกระทบ : ทำให้มหาวิทยาลัยไม่ทราบยอดเงินที่ใช้ได้จริง และส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMS และรายงานไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเท่านั้น</p>	<p>4.1) ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ และตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวันให้ติดต่อสอบถามกับธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบันและส่งผลต่อการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย</p>		
<p>22. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนพฤษภาคม 2565</p>	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนพฤษภาคม 2565 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMS <u>ไม่ตรง</u>กับยอด Bank Statement เท่ากับ 1,928,739.56 บาท</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMS มียอดผลต่าง 1,928,739.56 บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มีการปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงิน</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่องานนโยบาย และแผน (ในฐานะผู้จัดงบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะสำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน (ในฐานะผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึก</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>จากระบบบัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 จำนวนเงิน 123,136.00 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 จำนวนเงิน 1,841,618.56 บาท</p> <p>สาเหตุ เนื่องจากการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงินผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็นรายได้จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกันของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงานภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการจ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงิน ว่าเป็นรายได้จากรายการใด และผู้ใดเป็นผู้จ่ายส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้</p>	<p>บัญชี ไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือ กรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม ซึ่งคณะสำนัก สำนัก จะเป็นผู้รับเงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัย ทุกสิ้นวันจะมีการบันทึกบัญชี แต่เจ้าหน้าที่บัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้แหล่งที่มาของรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีทำได้เพียงบันทึกไว้ในงบทายอดเงินฝากธนาคาร โดยบางรายการเป็นยอดค้างมากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน อาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน</p> <p>1.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานงบทายอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p>2. พบว่า รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงานผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้รอรับรู้ จำนวน 34 รายการ รวมเป็นเงิน 398,327.52</p>	<p>2.1) รายการรายได้รอรับรู้โอนเข้าบัญชียกมาจำนวนเงิน 110,400.00 บาท หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐานในชุดงบกระทบยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>บาท</p> <p>ในการนี้ มหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือขอทราบข้อมูลทางการเงิน บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ชื่อบัญชีรายได้อื่น ตามหนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ที่ อว 0631/0015 ลว. 5 มกราคม 2565 ผลปรากฏว่า ธนาคารกรุงศรีอยุธยา ได้แจ้งข้อมูล พบว่า ธนาคาไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลทางการเงินตามเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวได้ เนื่องจาก รายการดังกล่าวเป็นการทำธุรกรรมผ่านช่องทางอินเทอร์เน็ตแบงก์กิ้ง และตู้ ATM ต่างธนาคาร (หนังสือธนาคารกรุงศรีอยุธยา สาขาสี่แยกเขาไระยา ที่ พิเศษ/2565 ลว. 23 พฤษภาคม 2565) ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินจะดำเนินการออกไปเสิร์ฟรับเงินในส่วนของจำนวนเงินที่โอนเข้าบัญชีดังกล่าวและกรณียังไม่ทราบรายชื่อหรือรายละเอียดของการโอน จะบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายได้อื่น ๆ ของมหาวิทยาลัยฯ</p>	<p>ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ เดือนพฤษภาคม 2565 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำหลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลติดต่อการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ</p> <p>2.1) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ชื่อบัญชีรายได้อื่น ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2565 เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วให้แจ้งมหาวิทยาลัยฯ และหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบทันที</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ผลกระทบ : เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-28 เป็นรายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัดโครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้าลำดับที่ 1-28 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไปอาจมีปัญหาในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝากกรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 382,169.00 บาท</p> <p>3. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 12 รายการ รวมเป็นเงิน 62,169.00 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เสร็จสิ้นภายในเดือนถัดไป</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>4. พบบัญชีพักโอนเงินค่าลงทะเบียน รวมเป็นเงิน 14,795.00 บาท</p> <p>ผลกระทบ : ทำให้มหาวิทยาลัยไม่ทราบยอดเงินที่ใช้ได้จริง และส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMS และรายงานไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเท่านั้น</p>	<p>4.1) ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวันให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลต่อการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ</p>		
<p>23. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนมิถุนายน 2565</p>	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนมิถุนายน 2565 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMS ไม่ตรงกับยอด Bank Statement เท่ากับ 1,642,691.38 บาท</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMS มียอดผลต่าง 1,642,691.38 บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มีการปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงินจากระบบบัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่งบประมาณ โยบายและแผน (ในฐานะผู้จัดงบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะสำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน (ในฐานะผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึกบัญชี ไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือ</p>		139

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝาก กระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 จำนวนเงิน 301,855.00 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 จำนวนเงิน 1,316,476.18 บาท</p> <p>สาเหตุ เนื่องจากมีการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงิน ผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็นรายได้ จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกัน ของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงาน ภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการ จ่ายเงินและไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบ แหล่งที่มาของจำนวนเงิน ว่าเป็นรายได้จากรายการใด และผู้ใดเป็นผู้จ่ายส่งผลให้ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถ บันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้ ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้า และส่งผล</p>	<p>กรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บ ค่าธรรมเนียม ซึ่งคณะสำนัก สำนัก จะเป็นผู้รับเงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ มหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัย ทุกสิ้นวันจะมีการบันทึกบัญชี แต่เจ้าหน้าที่บัญชี ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้ แหล่งที่มาของรายได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีทำได้ เพียงบันทึกไว้ในงบทบยอดเงินฝากธนาคาร โดยบางรายการเป็นยอดค้างมากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เป็น ปัจจุบัน อาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบ การเงิน</p> <p>1.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานงบทบ ยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ให้จำนวนเงินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p>2. พบว่า รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงานผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้รอรับรู้ จำนวน 34 รายการ รวมเป็นเงิน 398,327.52 บาท</p>	<p>2.1) รายการรายได้รอรับรู้โอนเข้าบัญชียกมาจำนวนเงิน 110,400.00 บาท หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐานในชุดงบกระทบยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ ยอดคงเหลือ ณ เดือนมิถุนายน</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ในการนี้ มหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือขอทราบข้อมูลทางการเงิน บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ชื่อบัญชีรายได้อื่น ตามหนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ที่ อว 0631/0015 ลว. 5 มกราคม 2565 ผลปรากฏว่า ธนาคารกรุงศรีอยุธยา ได้แจ้งข้อมูล พบว่า ธนาคารไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลทางการเงินตามเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวได้ เนื่องจาก รายการดังกล่าวเป็นการทำธุรกรรมผ่านช่องทางอินเทอร์เน็ตแบงก์กิ้ง และตู้ ATM ต่างธนาคาร (หนังสือธนาคารกรุงศรีอยุธยา สาขาสี่แยกเขาไระยา ที่ พิเศษ/2565 ลว. 23 พฤษภาคม 2565) ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินจะดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินในส่วนของจำนวนเงินที่โอนเข้าบัญชีดังกล่าว และกรณี ยังไม่ทราบรายชื่อหรือรายละเอียดของการโอน จะบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายได้อื่น ๆ ของมหาวิทยาลัยฯ</p>	<p>2565 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำหลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลต่องบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย</p> <p>2.2) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ชื่อบัญชีรายได้อื่น ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2565 เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ให้แจ้งมหาวิทยาลัย และหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบทันที</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ผลกระทบ : เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-33 เป็นรายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัดโครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้าลำดับที่ 1-33 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไป อาจมีปัญหาในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝากกรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 378,933.00 บาท</p> <p>3. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 25 รายการ รวมเป็นเงิน 67,919.00 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เสร็จสิ้นภายในเดือนถัดไป</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>4. พบบัญชีพักโอนเงินค่าลงทะเบียน รวมเป็นเงิน 36,295.00 บาท</p> <p>ผลกระทบ : ทำให้มหาวิทยาลัยไม่ทราบยอดเงินที่ใช้ได้จริง และส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMS และรายงานไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเท่านั้น</p>	<p>4.1) ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวันให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลดีต่องบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ</p>		
<p>24. รายงานผลการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนกรกฎาคม 2565</p>	<p>1. รายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารประจำเดือนกรกฎาคม 2565 พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองระบบ GFMS <u>ไม่ตรง</u>กับยอด Bank Statement เท่ากับ 9,026,437.07 บาท</p> <p>พบว่า บัญชีระหว่าง Bank Statement กับบัญชี GFMS มียอดผลต่าง 9,026,437.07 บาท (สิ่งที่ควรจะเป็น ต้องเท่ากัน) โดยสาเหตุเกิดจากไม่มีการปรับปรุงบัญชีจาก Bank Statement ในกรณีที่มีรายได้เพิ่มขึ้น ในระบบ GFMS ส่งผลให้ยอดเงิน</p>	<p>1.1) เพื่อให้ยอดระหว่าง GFMS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน เห็นควรให้กลุ่มงานการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองนโยบายและแผน (ในฐานะผู้จัดงบประมาณ) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ในฐานะผู้ดูแลระบบ) และคณะสำนัก สถาบัน กอง กลุ่มงาน (ในฐานะผู้ปฏิบัติงานและผู้ใช้งบประมาณ) ดำเนินการประชุมหารือในส่วนของปัญหาที่ทำให้ผู้บันทึก</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>จากระบบบัญชี GFMS ไม่เท่ากับ Bank Statement โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>1.1) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝาก กระแสรายวัน รหัส GL 1101030101 จำนวนเงิน 6,797,755.10 บาท</p> <p>1.2) แสดงรายละเอียดจำนวนผลต่างบัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์ รหัส GL 1101030102 จำนวนเงิน 2,228,681.97 บาท</p> <p>สาเหตุ เนื่องจากการรับเงินด้วยวิธีการโอนเงิน ผ่านธนาคาร ซึ่งรายรับที่ได้ อาจเป็น รายได้ จากค่าธรรมเนียมที่จ่ายล่าช้าเกินกำหนด เงินประกัน ของเสียหาย เงินรายได้จากการจัดโครงการของส่วนงาน ภายใน รายได้อื่น ๆ ที่ได้รับการโอนผ่านธนาคาร เป็นต้น ซึ่งรายได้เหล่านี้ ผู้จ่าย (ผู้โอน) ยังไม่แสดงตนในการ จ่ายเงินและ ไม่มารับใบเสร็จรับเงิน จึงทำให้ไม่ทราบ แหล่งที่มาของจำนวนเงิน ว่าเป็นรายได้จากรายการใด และผู้ใดเป็นผู้จ่าย ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถ บันทึกบัญชีในระบบ GFMS ได้ จึงเป็นสาเหตุที่ทำให้</p>	<p>บัญชี ไม่สามารถรับรู้แหล่งที่มาของรายได้ คือ กรณีที่คณะสำนักจัดโครงการและมีการเรียกเก็บ ค่าธรรมเนียม ซึ่งคณะสำนัก สำนัก จะเป็นผู้รับเงิน และนำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ มหาวิทยาลัย เมื่อยอดเงินเข้าบัญชีมหาวิทยาลัย ทุกสิ้นวันจะมีการบันทึกบัญชี แต่เจ้าหน้าที่บัญชี ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ เนื่องจากไม่รู้ แหล่งที่มาของรายได้ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีทำได้ เพียงบันทึกไว้ในงบทบยอดเงินฝากธนาคาร โดยบางรายการเป็นยอดค้างมากกว่า 6 เดือน ซึ่งแสดงให้เห็นการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่เป็น ปัจจุบัน อาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบ การเงิน</p> <p>1.2) ควรตรวจสอบข้อมูลในรายงานงบทบ ยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้องและครบถ้วนเพื่อ ไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ไม่สามารถบันทึกบัญชีได้ทันทีที่ยอดเงินเข้าและส่งผลให้จำนวนเงินในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับจำนวนเงินฝากธนาคาร</p> <p>ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินได้แสดงรายการที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หากเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายรับจากเงินโอนผ่านธนาคาร เจ้าหน้าที่จะดำเนินการบันทึกกลับเข้าในระบบ GFMIS ตามปกติ เมื่อบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ครบทุกรายการ จะทำให้ยอดระหว่าง GFMIS กับ Bank Statement มีจำนวนเงินเท่ากัน</p> <p>ข้อสังเกต เจ้าหน้าที่จะบันทึกบัญชีได้ก็ต่อเมื่อทราบแหล่งที่มาของรายได้ (ยอดโอนเงินผ่านธนาคาร) และต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ที่จ่ายเงินก่อนเท่านั้น</p> <p>2. พบว่า รายได้รับเข้าที่เกิดจากการจัดโครงการ โดยไม่ทราบแหล่งที่มาของเงินหรือหน่วยงานผู้จัดโครงการ ส่งผลให้ต้องตั้งบัญชีพักเป็นบัญชีรายได้รอรับรู้ จำนวน 34 รายการ รวมเป็นเงิน 398,327.52</p>	<p>2.1) รายการรายได้รอรับรู้โอนเข้าบัญชียกมาจำนวนเงิน 110,400.00 บาท หลังจากการตัดบัญชีควรแนบเอกสารหลักฐานในชุดงบกระทบยอดเงินฝากทุกครั้ง เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการ</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>บาท</p> <p>ในการนี้ มหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือขอทราบข้อมูลทางการเงิน บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ชื่อบัญชีรายได้อื่น ตามหนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ที่ อว 0631/0015 ลว. 5 มกราคม 2565 ผลปรากฏว่า ธนาคารกรุงศรีอยุธยา ได้แจ้งข้อมูล พบว่า ธนาคารไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลทางการเงินตามเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวได้ เนื่องจาก รายการดังกล่าวเป็นการทำธุรกรรมผ่านช่องทางอินเทอร์เน็ตแบงก์กิ้ง และตู้ ATM ต่างธนาคาร (หนังสือธนาคารกรุงศรีอยุธยา สาขาสี่แยกเขาไระยา ที่ พิเศษ/2565 ลว. 23 กรกฎาคม 2565) ทั้งนี้กลุ่มงานการเงินจะดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินในส่วนของจำนวนเงินที่โอนเข้าบัญชีดังกล่าว และกรณียังไม่ทราบรายชื่อหรือรายละเอียดของการโอน จะบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายได้อื่น ๆ ของมหาวิทยาลัยฯ</p>	<p>ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ เดือนกรกฎาคม 2565 จำนวนเงิน 85,260.00 บาท ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลติดต่อการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ</p> <p>2.2) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรี ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ 178-1-48957-9 ชื่อบัญชีรายได้อื่น ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2565 เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วให้แจ้งมหาวิทยาลัยฯ และหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบทันที</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ผลกระทบ : เนื่องจากรายได้ลำดับที่ 1-33 เป็นรายได้ที่มีเจ้าของ ซึ่งเป็นของหน่วยงานภายในที่จัดโครงการเพื่อหารายได้ โดยหน่วยงานจะนำฝากไว้กับบัญชีเงินฝากมหาวิทยาลัยไว้ก่อน เมื่อถึงคราวต้องนำเงินไปใช้ หน่วยงานภายในจะทำบันทึกข้อความเพื่อขออนุญาตนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่สิ่งที่เป็นอยู่คือ รายได้ที่รับเข้าลำดับที่ 1-33 มหาวิทยาลัยไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงิน หากมีการเบิก-ถอนออกไป อาจมีปัญหาในภายหลัง เนื่องจากไม่ทราบว่าใครเป็นเจ้าของเงินที่ฝากไว้กับบัญชีของมหาวิทยาลัย รายละเอียดดังนี้</p> <p>2.1) รายการรายได้โอนเงินเข้าบัญชีไม่ทราบผู้ฝากกรณีจัดโครงการและเรียกเก็บค่าลงทะเบียน จำนวนเงิน 408,772.00 บาท</p> <p>3. พบบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียน จำนวน 27 รายการ รวมเป็นเงิน 68,520.00 บาท โดยบันทึกเป็นบัญชีพัก ซึ่งแสดงให้เห็นว่าเจ้าหน้าที่ไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>3.1) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการล้างบัญชีพักรายได้ค่าลงทะเบียนและรับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เสร็จสิ้นภายในเดือนถัดไป</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>4. พบบัญชีพักโอนเงินค่าลงทะเบียน รวมเป็นเงิน 36,295.00 บาท</p> <p>ผลกระทบ : ทำให้มหาวิทยาลัยไม่ทราบยอดเงินที่ใช้ได้จริง และส่งผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดเงินสูงกว่าบัญชีในระบบ GFMS และรายงานไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเท่านั้น</p>	<p>4.1) ควรให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบและตรวจสอบรายการเงินเข้า-ออก บัญชีเงินฝากธนาคารที่มีการโอนเงินเข้าออกประจำ หลังจากปรับสมุดหรือดูรายงาน Statement ในแต่ละวัน ให้ติดต่อสอบถามไปที่ธนาคารเจ้าของบัญชี ภายใน 2-3 วัน เพื่อจะได้ทราบแหล่งที่มาของเงินโอน จะทำให้รับรู้ยอดเงินโอนเข้าบัญชีเป็นปัจจุบัน และส่งผลต่อการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัยฯ</p>		
<p>25. รายงานการสอบทานลูกหนี้เงินยืมราชการ ประจำเดือนพฤศจิกายน 2564</p>	<p>มีลูกหนี้เงินยืมที่คืนเงินยืมราชการล่าช้า เกินกำหนดในสัญญาเงินยืม จำนวน 1 ราย รวมเงินค้างชำระ 639,415.00 บาท (หกแสนสามหมื่นเก้าพันสี่ร้อยสิบห้าบาทถ้วน)</p>	<p>เห็นสมควรให้กลุ่มงานการเงินดำเนินการจัดทำหนังสือทวงถามลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้า ภายใน 7 วัน นับจากที่กลุ่มงานการเงินได้รับหนังสือจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน หากล่วงเลยจากที่กำหนด ผู้ยืมยังไม่ดำเนินการคืนเงิน ให้กลุ่มงานการเงินรายงานตรงต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาหักเงินเดือนลูกหนี้เงินยืมที่ผิดสัญญาต่อไป</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
26. รายงานการสอบทานลูกหนี้เงินยืม ราชการ ประจำเดือนมกราคม 2565	มีลูกหนี้เงินยืมที่คืนเงินยืมราชการล่าช้าเกินกำหนด ในสัญญาเงินยืมเงิน จำนวน 9 ราย รวมเงินค้างชำระ 363,835 บาท (สามแสนหกหมื่นสามพันแปดร้อย สามสิบบาทถ้วน)	เห็นสมควรให้กลุ่มงานการเงินดำเนินการจัดทำ หนังสือทวงถามลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้คืนเงินยืม ล่าช้า ภายใน 7 วัน นับจากที่กลุ่มงานการเงิน ได้รับหนังสือจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน หากล่วงเลยจากที่กำหนด ผู้ยืมยังไม่ดำเนินการ คืนเงิน ให้กลุ่มงานการเงินรายงานตรงต่อ อธิการบดี เพื่อพิจารณาหักเงินเดือนลูกหนี้เงิน ยืมที่ผิดสัญญาต่อไป		
27. รายงานการสอบทานลูกหนี้เงินยืม ราชการ ประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2565	ลูกหนี้เงินยืมที่คืนเงินยืมราชการล่าช้าเกินกำหนดใน สัญญาเงินยืมเงิน จำนวน 18 ราย รวมจำนวนเงินค้าง ชำระ 759,523.00 บาท	เห็นสมควรให้กลุ่มงานการเงินดำเนินการจัดทำ หนังสือทวงถามลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้คืนเงินยืม ล่าช้า ภายใน 7 วัน นับจากที่กลุ่มงานการเงิน ได้รับหนังสือจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน หากล่วงเลยจากที่กำหนด ผู้ยืมยังไม่ดำเนินการ คืนเงิน ให้กลุ่มงานการเงินรายงานตรงต่อ อธิการบดี เพื่อพิจารณาหักเงินเดือนลูกหนี้เงิน ยืมที่ผิดสัญญาต่อไป		150

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
28. รายงานการสอบทานลูกหนี้เงินยืม ราชการ ประจำเดือนมีนาคม 2565	ลูกหนี้เงินยืมที่คืนเงินยืมราชการล่าช้าเกินกำหนดใน สัญญาเงิน จำนวน 12 ราย รวมจำนวนเงินค้าง ชำระ 543,590.00 บาท	เห็นสมควรให้กลุ่มงานการเงินดำเนินการจัดทำ หนังสือทวงถามลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้คืนเงินยืม ล่าช้า ภายใน 7 วัน นับจากที่กลุ่มงานการเงิน ได้รับหนังสือจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน หากล่วงเลยจากที่กำหนด ผู้ยืมยังไม่ดำเนินการ คืนเงิน ให้กลุ่มงานการเงินรายงานตรงต่อ อธิการบดี เพื่อพิจารณาหักเงินเดือนลูกหนี้เงิน ยืมที่ผิดสัญญาต่อไป		
29. รายงานการสอบทานลูกหนี้เงินยืม ราชการ ประจำเดือนเมษายน 2565	มีลูกหนี้เงินยืมที่คืนเงินยืมราชการล่าช้าเกินกำหนด ในสัญญาเงิน จำนวน 15 ราย รวมจำนวนเงินค้าง ชำระ 342,365.80 บาท	เห็นสมควรให้กลุ่มงานการเงินดำเนินการจัดทำ หนังสือทวงถามลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้คืนเงินยืม ล่าช้า ภายใน 7 วัน นับจากที่กลุ่มงานการเงิน ได้รับหนังสือจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน หากล่วงเลยจากที่กำหนด ผู้ยืมยังไม่ดำเนินการ คืนเงิน ให้กลุ่มงานการเงินรายงานตรงต่อ อธิการบดี เพื่อพิจารณาหักเงินเดือนลูกหนี้เงิน ยืมที่ผิดสัญญาต่อไป		151

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
30. รายงานการสอบทานลูกหนี้เงินยืม ราชการ ประจำเดือนพฤษภาคม 2565	มีลูกหนี้เงินยืมที่คืนเงินยืมราชการล่าช้าเกินกำหนด ในสัญญาเงิน จำนวน 14 ราย รวมจำนวนเงินค้าง ชำระ 445,301.00 บาท	เห็นสมควรให้กลุ่มงานการเงินดำเนินการจัดทำ หนังสือทวงถามลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้คืนเงินยืม ล่าช้า ภายใน 7 วัน นับจากที่กลุ่มงานการเงิน ได้รับหนังสือจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน หากล่วงเลยจากที่กำหนด ผู้ยืมยังไม่ดำเนินการ คืนเงิน ให้กลุ่มงานการเงินรายงานตรงต่อ อธิการบดี เพื่อพิจารณาหักเงินเดือนลูกหนี้เงิน ยืมที่ผิดสัญญาต่อไป		
31. รายงานการสอบทานลูกหนี้เงินยืม ราชการ ประจำเดือนมิถุนายน 2565	ลูกหนี้เงินยืมที่คืนเงินยืมราชการล่าช้าเกินกำหนดใน สัญญาเงิน จำนวน 12 ราย รวมจำนวนเงินค้าง ชำระ 577,500.00 บาท	เห็นสมควรให้กลุ่มงานการเงินดำเนินการจัดทำ หนังสือทวงถามลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้คืนเงินยืม ล่าช้า ภายใน 7 วัน นับจากที่กลุ่มงานการเงิน ได้รับหนังสือจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน หากล่วงเลยจากที่กำหนด ผู้ยืมยังไม่ดำเนินการ คืนเงิน ให้กลุ่มงานการเงินรายงานตรงต่อ อธิการบดี เพื่อพิจารณาหักเงินเดือนลูกหนี้เงิน ยืมที่ผิดสัญญาต่อไป		152

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
32. รายงานการสอบทานลูกหนี้เงินยืม ราชการ ประจำเดือนกรกฎาคม 2565	มีลูกหนี้เงินยืมที่คืนเงินยืมราชการล่าช้าเกินกำหนด ในสัญญาเงินยืม จำนวน 19 ราย รวมจำนวนเงินค้าง ชำระ 370,207.00 บาท	เห็นสมควรให้กลุ่มงานการเงินดำเนินการจัดทำ หนังสือทวงถามลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้คืนเงินยืม ล่าช้า ภายใน 7 วัน นับจากที่กลุ่มงานการเงิน ได้รับหนังสือจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน หากล่วงเลยจากที่กำหนด ผู้ยืมยังไม่ดำเนินการ คืนเงิน ให้กลุ่มงานการเงินรายงานตรงต่อ อธิการบดี เพื่อพิจารณาหักเงินเดือนลูกหนี้เงิน ยืมที่ผิดสัญญาต่อไป		
33. รายงานการสอบทานลูกหนี้เงินยืม ราชการ ประจำเดือนกันยายน 2565	มีลูกหนี้เงินยืมที่คืนเงินยืมราชการล่าช้าเกินกำหนด ในสัญญาเงินยืม จำนวน 17 ราย รวมจำนวนเงินค้าง ชำระ 2,002,591.93 บาท	เห็นสมควรให้กลุ่มงานการเงินดำเนินการจัดทำ หนังสือทวงถามลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้คืนเงินยืม ล่าช้า ภายใน 7 วัน นับจากที่กลุ่มงานการเงิน ได้รับหนังสือจากหน่วยงานตรวจสอบภายใน หากล่วงเลยจากที่กำหนด ผู้ยืมยังไม่ดำเนินการ คืนเงิน ให้กลุ่มงานการเงินรายงานตรงต่อ อธิการบดี เพื่อพิจารณาหักเงินเดือนลูกหนี้เงิน ยืมที่ผิดสัญญาต่อไป		153

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
34. รายงานผลการตรวจสอบการบริหาร งบประมาณ หมวดเงินลงทุน ปีงบประมาณ 2565 รอบ 6 เดือน	<p>การเบิกจ่ายงบลงทุนปีงบประมาณ 2565 จัดสรรตามประเภทการใช้งบประมาณ ได้แก่ ค่าครุภัณฑ์ ค่าสิ่งก่อสร้างปีเดียว และค่าสิ่งก่อสร้างผูกพัน โดยในรอบ 6 เดือนของปีงบประมาณ 2565 มีการเบิกจ่ายแล้ว คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ครุภัณฑ์ เบิกจ่ายแล้ว 2,919,052.00 บาท (งบประมาณ ที่ ได้รับ จัดสรร ภา ค รัฐ จำนวนเงิน 10,950,000.00 บาท) คิดเป็นร้อยละ 26.66 2. สิ่งก่อสร้างปีเดียว ไม่มีการเบิกจ่าย เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยเปลี่ยนเป็นงานก่อสร้างสระว่ายน้ำ โดยได้ผ่านความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณแล้ว 3. สิ่งก่อสร้างผูกพัน เบิกจ่ายแล้ว 32,515,000.00 บาท (งบประมาณ ที่ ได้รับ จัดสรร ภา ค รัฐ จำนวน 82,059,100 บาท) คิดเป็นร้อยละ 39.62 	ไม่มี		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
35. รายงานผลการตรวจสอบการบริหาร พัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	<p>จากการสุ่มตรวจครุภัณฑ์ของหน่วยรับตรวจ คณะ 10 หน่วยงาน สำนัก 4 หน่วยงาน สถาบัน 1 หน่วยงาน และกอง 4 หน่วยงาน จำนวน 333 รายการ ผลปรากฏว่า โดยภาพรวมไม่พบข้อพร่องที่ เป็นนัยสำคัญ ซึ่งถือได้ว่าหน่วยรับตรวจปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 อย่าง เคร่งครัด รายละเอียดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ครุภัณฑ์ที่สุ่มตรวจ ตรวจนับได้และมีอยู่จริงตาม บัญชีทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ 2. เจ้าหน้าที่พัสดุประจำหน่วยงานได้มีการลงทะเบียน ครุภัณฑ์และมีหลักฐานการบันทึกบัญชีทะเบียนคุม ครุภัณฑ์ถูกต้องตามระเบียบ 3. หน่วยรับตรวจได้เก็บรักษาครุภัณฑ์ไว้ในสถานที่ ที่เหมาะสม 4. สภาพครุภัณฑ์ที่สุ่มตรวจของหน่วยรับตรวจอยู่ ในสภาพดี <p>ทั้งนี้ จะมีหน่วยรับตรวจบางหน่วย ที่จำเป็นต้อง</p>	<p>ข้อเสนอแนะและแนวปฏิบัติในกรณีที่หา ครุภัณฑ์ไม่พบ จากตารางข้างต้น พบว่า มี หน่วยรับตรวจที่สุ่มตรวจครุภัณฑ์ครบทุก รายการจำนวน 18 หน่วยงาน และหน่วยงานที่ สุ่มตรวจครุภัณฑ์แล้วหาไม่พบ จำนวน 5 หน่วยงาน ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบข้อมูล ดังกล่าวมีความแม่นยำมากยิ่งขึ้น เห็นควรให้ หน่วยรับตรวจในลำดับที่ 19-22 ดำเนินการ ตรวจสอบค้นหารายการครุภัณฑ์ที่ยังหาไม่พบ อีกครั้งหนึ่ง หากค้นหาแล้วไม่พบให้ดำเนินการ ตามระเบียบฯ ดังนี้</p> <p>ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ 213</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือหัวหน้า หน่วยพัสดุตามข้อ 205 จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง 		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>ดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์อีกครั้งหนึ่ง เนื่องจากการตรวจสอบครั้งแรก ยังหาครุภัณฑ์ที่สุ่มตรวจไม่พบซึ่งคาดว่าสาเหตุมาจาก ครุภัณฑ์มีการจัดซื้อมานานมากกว่า 10 ปี ไม่มีการนำมาใช้งาน มีการย้ายสำนักงาน เป็นต้น จึงทำให้ในเบื้องต้นยังไม่สามารถหาครุภัณฑ์ที่สุ่มตรวจได้ ซึ่งสรุปแยกเป็นรายหน่วยรับตรวจ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี รายการสุ่มตรวจพบครบถ้วน 2. คณะนิติศาสตร์ รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน 3. คณะวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน 4. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ รายการสุ่มตรวจพบครบถ้วน 5. คณะนิเทศศาสตร์ รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน 6. คณะวิทยาการจัดการ รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน 	<p>ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี ซึ่งมีใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งตามข้อ 1 ดำเนินการตรวจสอบพัสดุงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคมของปีก่อนจนถึงวันที่ 30 กันยายนของปีปัจจุบันโดยเริ่มทำการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณถัดไป (เดือนตุลาคมปีปัจจุบัน) และดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 30 วันทำการ 3. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ผู้แต่งตั้ง ทราบภายใน 30 วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น 4. เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ 1 ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจำนวน 1 ชุด 		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>7. คณะพยาบาลศาสตร์ รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน</p> <p>8. คณะเทคโนโลยีการเกษตร รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน</p> <p>9. สถาบันวิจัยและพัฒนา รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน</p> <p>10. สำนักบริการวิชาการ รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน</p> <p>11. กองพัฒนานักศึกษา รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน</p> <p>12. สำนักงานอธิการบดี รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน</p> <p>13. กองนโยบายและแผน รายการสุ่ม ตรวจไม่พบ 4 รายการ</p> <p>14. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน</p> <p>15. โรงเรียนสาธิต รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน</p> <p>16. สำนักศิลปวัฒนธรรมและพัฒนาชุมชน รายการ</p>	<p>พร้อมทั้งส่วนราชการต้นสังกัด จำนวน 1 ชุด</p> <p>แนวทางปฏิบัติ เมื่อผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีเสร็จแล้ว ให้เสนอรายงานฯ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ 1 ชุด แล้วส่งสำเนา รายงานฯ ไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 1 ชุด หากผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุด และจะมีการจำหน่ายต้องรอให้ดำเนินการจำหน่ายแล้วเสร็จจึงจะรายงานผลไปพร้อมกับผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้มหาวิทยาลัยทราบ จำนวน 1 ชุด หากไม่มีพัสดุที่จะจำหน่ายให้รายงานผลให้มหาวิทยาลัยทราบได้ทันที</p> <p>ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 214</p> <p>เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ 213 และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
	<p>สุ่ม ตรวจพบครบถ้วน</p> <p>17. กลุ่มงานอาคารสถานที่และบริการ รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน</p> <p>18. กลุ่มงานบริหารงานทั่วไป รายการสุ่ม ตรวจพบครบถ้วน</p> <p>19. คณะครุศาสตร์ รายการสุ่ม ตรวจไม่พบ 5 รายการ</p> <p>20. กองบริการการศึกษา รายการสุ่ม ตรวจไม่พบ 2 รายการ</p> <p>21. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม รายการสุ่ม ตรวจไม่พบ 7 รายการ</p> <p>22. กลุ่มงานการเจ้าหน้าที่ รายการสุ่ม ตรวจไม่พบ 1 รายการ</p>	<p>จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้ง คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ 26 และข้อ 27 มาใช้บังคับใช้ โดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่ได้เห็นได้อย่างชัดเจนว่าเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการ ให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ โดยดำเนินการดังนี้</p> <p>1. หัวหน้า หน่วยงาน ของ รัฐ แต่งตั้ง คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญหายไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานราชการของรัฐต่อไป</p> <p>2. คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริงถึงสาเหตุที่พัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ และสูญไป กรณีที่พบสาเหตุ และต้องมีผู้รับผิดชอบให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่</p>		

เรื่องที่ตรวจสอบ	สรุปผลการตรวจสอบ		หน่วยรับตรวจ	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ		
		<p>เกี่ยวข้องกับทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป</p> <p>3. กรณีที่คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เสนอรายงานแล้ว ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือมีพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป โดยไม่ต้องมีผู้รับผิดชอบ และหากนำพัสดุดังกล่าวมาใช้งาน ต่อไปจะต้องเสียค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงซ่อมแซมสูง ให้เสนอความเห็นประกอบการเสนอรายงานของเจ้าหน้าที่ต่อหัวหน้าหน่วยงานเพื่อขออนุมัติให้จำหน่ายตามวิธีการต่าง ๆ ที่กำหนดในระเบียบต่อไป</p>		

ภาคผนวก ก แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



หน่วยงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ในด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน เรื่องการวางแผน การตรวจสอบ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบโดยนำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้เป็นข้อมูล ในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งเป็นกระบวนการสำคัญที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ กอปรกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๔๒ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับ ผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ โดยกำหนดเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการติดตามตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานต่าง ๆ ของส่วนราชการ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ
- ๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
- ๒.๓ เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
- ๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการให้เป็นไป ตามนโยบายและเป้าหมาย ที่กำหนด
- ๒.๕ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข

๒.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาดังต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันการณ์

๓. หน่วยรับตรวจ

๓.๑ หน่วยงาน แบ่งเป็น ๒ กลุ่มตามภารกิจของมหาวิทยาลัย ได้แก่

๑) หน่วยงานที่ทำหน้าที่รับผิดชอบภารกิจหลัก ได้แก่ คณะ

๒) หน่วยงานที่ทำหน้าที่รับผิดชอบภารกิจสนับสนุน ได้แก่ สำนัก/สถาบัน/กองโดยมีบุคลากรรวมทั้งสิ้น ๗๘๐ คน

๓.๒ กิจกรรม ภารกิจที่หน่วยงานต้องปฏิบัติหรืองานตามความรับผิดชอบภายในหน่วยงานนั้น ๆ เช่น ระบบงาน แผนงาน โครงการ ซึ่งข้อมูลที่ได้จะมาจากหน้าที่ความรับผิดชอบและแผนงานของหน่วยงานเอง

๓.๓ ส่วนราชการตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณีตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗

๑) สำนักงานอธิการบดี

- กองกลาง
- กองนโยบายและแผน
- กองพัฒนานักศึกษา
- กองบริการการศึกษา

๒) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓) สำนักศิลปวัฒนธรรมและพัฒนาชุมชน

๔) สำนักบริการวิชาการ

๕) สถาบันวิจัยและพัฒนา

๖) คณะครุศาสตร์

๗) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

๘) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

๙) คณะเทคโนโลยีการเกษตร

๑๐) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

๑๑) คณะวิทยาการจัดการ

๓.๔ ส่วนราชการตามโครงสร้างที่อยู่ในกำกับกับการดำเนินงานภายใต้มหาวิทยาลัย

๑๒) คณะนิติศาสตร์

๑๓) คณะอัญมณีศาสตร์และประยุกต์ศิลป์

๑๔) คณะนิเทศศาสตร์

๑๕) คณะวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ

๑๖) คณะพยาบาลศาสตร์

๑๗) บัณฑิตวิทยาลัย

๑๘) โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

๑๙) สถาบันนานาชาติ

๔. กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Auditing)

- การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ประเภทรายได้จากน้ำดื่มมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
- การตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
- การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของรายการบัญชีแยกประเภท GFMS ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (รายการบัญชี : บัญชีเงินสด บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน)
- การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของรายการบัญชีแยกประเภท GFMS ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (รายการบัญชี : บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง บัญชี วัสดุคงคลัง)
- การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ
- การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร

๔.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

- การตรวจสอบการดำเนินงานรายจ่ายประจำ ไตรมาสที่ ๑
- การตรวจสอบการดำเนินงานรายจ่ายประจำ ไตรมาสที่ ๒
- การตรวจสอบการดำเนินงานรายจ่ายประจำ ไตรมาสที่ ๓
- การตรวจสอบการดำเนินงานรายจ่ายประจำ ไตรมาสที่ ๔
- การตรวจสอบการดำเนินงานในส่วนของงบลงทุน

๔.๓ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

- สอบทานระบบควบคุมภายใน
 - แบบ ปค. ๑
 - แบบ ปค. ๔
 - แบบ ปค. ๕
 - แบบ ปค. ๖
- การตรวจสอบการบริหารงานพัสดุและทรัพย์สิน (ตรวจนับพัสดุและการควบคุมครุภัณฑ์)

๔.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

- การตรวจสอบบรรณราชการ (การใช้ยานพาหนะ การเก็บรักษาและการซ่อมบำรุง การจัดทำแบบขอใช้รถ (๑ - ๖)

- การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล

๔.๕ การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)

- การตรวจสอบระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

๔.๖ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

- การติดตามผลผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดจันทบุรี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

- การติดตามผลผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดจันทบุรี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
งานให้ความเชื่อมั่น ๖ ด้าน					
๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)					
งานน้ำดื่ม กลุ่มงานทรัพย์สินและ รายได้ สำนักบริการวิชาการ	๑.๑ การตรวจสอบ การจัดเก็บรายได้ ประเภทรายได้จาก น้ำดื่มมหาวิทยาลัย ราชภัฏรำไพพรรณี	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ก.ค. ๖๔	๒๐/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
กลุ่มงานการเงิน กองกลาง	๑.๒ การตรวจสอบ รายงานการเงินและ บัญชี ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๓	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ธ.ค. ๖๓	๒๐/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปราณีทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๑.๓ การตรวจสอบ ความถูกต้อง ครบถ้วนของ รายการบัญชีแยก ประเภท GFMS ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (รายการ บัญชี : บัญชีเงินรับ ฝาก)	๑ ครั้ง/ปี	๑ ธ.ค. ๖๓ - ๒๙ ม.ค. ๖๔	๔๐/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปราณีทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๑.๔ การตรวจสอบ ความถูกต้อง ครบถ้วนของ รายการบัญชีแยก ประเภท GFMS ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (รายการ บัญชี : บัญชีงาน ระหว่างก่อสร้าง บัญชี วัสดุคงคลัง)	๑ ครั้ง/ปี	๑ เม.ย. - ๓๑ พ.ค. ๖๔	๓๗/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปราณีทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๑.๕ การตรวจสอบ* ลูกหนี้เงินยืม ราชการ	๑๒ ครั้ง/ปี	วันที่ ๑๕ ของเดือน	๑๒/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๑.๖ การตรวจสอบ* รายการเคลื่อนไหว เงินสดในมือและเงิน	๑๒ ครั้ง/ปี	๓ วันสุดท้าย ของเดือน	๓๖/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปราณีทิพย์ หิรัญชาติ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	ฝากธนาคาร				ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
หมายเหตุ * ข้อ ๑.๕-๑.๖ กรอบระยะเวลาการตรวจสอบนับตั้งแต่วันที่ได้รับชุดเอกสาร (หลักฐานการตรวจสอบ) โดยกำหนดจำนวนวันตรวจสอบ ๑๐ วันทำการนับตั้งแต่วันที่ได้รับเอกสารจากหน่วยรับตรวจ					
๒. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)					
คณะเทคโนโลยีการเกษตร, กองพัฒนานักศึกษา, บัณฑิตวิทยาลัย, กองกลาง, สำนักศิลปวัฒนธรรมและพัฒนชุมชน	๒.๑ การตรวจสอบการดำเนินงานรายจ่ายประจำไตรมาสที่ ๑	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ธ.ค. ๖๓	๒๐/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๒.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานรายจ่ายประจำไตรมาสที่ ๒	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ มี.ค. ๖๔	๒๓/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงานรายจ่ายประจำไตรมาสที่ ๓	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ มิ.ย. ๖๔	๒๑/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๒.๔ การตรวจสอบการดำเนินงานรายจ่ายประจำไตรมาสที่ ๔	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ก.ย. ๖๔	๒๒/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี	๒.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานในส่วนของงบลงทุน	๑ ครั้ง/ปี	๒ - ๓๑ ส.ค. ๖๔	๒๑/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
๓. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)					
ทุกหน่วยงาน	๓.๑ สอบทานระบบควบคุมภายใน - แบบ ปค. ๑ - แบบ ปค. ๔ - แบบ ปค. ๕ - แบบ ปค. ๖	๑ ครั้ง/ปี	๑ ต.ค. - ๓๐ ธ.ค. ๖๓	๕๗/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
ทุกหน่วยงาน	๓.๒ การตรวจสอบการบริหารงานพัสดุและทรัพย์สิน (ตรวจนับพัสดุและ	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ พ.ย. ๖๓	๒๑/๒	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ น.ส.ปรางทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	การควบคุมครุภัณฑ์)				น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
๔. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)					
งานยานพาหนะ กลุ่มงานบริหารงานทั่วไป กองกลาง	๔.๑ การตรวจสอบ รถราชการ (การใช้ยานพาหนะ การเก็บรักษาและ การซ่อมบำรุง การ จัดทำแบบขอใช้รถ (๑ - ๖))	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๒๕ ก.พ. ๖๔	๑๘/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
กลุ่มงานการเงิน กองกลาง	๔.๒ การตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงิน สวัสดิการเกี่ยวกับ ค่ารักษาพยาบาล	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๑ มี.ค. ๖๔	๒๓/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปรางทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
๕. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)					
สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยี สารสนเทศ	๕.๑ การตรวจสอบ ระบบการรักษา ความมั่นคง ปลอดภัยด้าน สารสนเทศ	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ เม.ย. ๖๔	๑๘/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)					
กลุ่มงานการเงิน กองกลาง	๖.๑ การติดตาม* ผลการดำเนินงาน ตามข้อเสนอแนะของ สำนักตรวจเงิน แผ่นดินจังหวัด จันทบุรี ประจำปี งบประมาณ ๒๕๕๙	๖ ครั้ง/ปี	๑๙ พ.ย. ๖๓ ๑๙ ม.ค.๖๔ ๑๙ มี.ค. ๖๔ ๑๙ พ.ค. ๖๔ ๑๙ ก.ค. ๖๔ ๑๙ ก.ย. ๖๔	๖/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ น.ส.ปรางทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
กลุ่มงานการเงิน กองกลาง	๖.๒ การติดตาม* ผลการ ดำเนินงานตาม ข้อเสนอแนะของ สำนักตรวจเงิน แผ่นดินจังหวัด จันทบุรี ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๐	๖ ครั้ง/ปี	๑๘ ต.ค. ๖๓ ๑๘ ธ.ค. ๖๓ ๑๘ ก.พ. ๖๔ ๑๘ เม.ย. ๖๔ ๑๘ มิ.ย. ๖๔ ๑๘ ส.ค. ๖๔	๖/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ น.ส.ปรางทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
หมายเหตุ * ข้อ ๖.๑-๖.๒ เนื่องจากการเป็นการตรวจสอบโดยเป็นความลับของทางราชการ ไม่สามารถ เผยแพร่เอกสารให้หน่วยงานภายนอกได้ ยกเว้น สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดจันทบุรี เนื่องจากเป็น หน่วยงานต้นเรื่อง					

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
งานให้คำปรึกษา					
๗. งานให้คำปรึกษา					
หน่วยงานตรวจสอบภายใน	ให้คำปรึกษาแก่ผู้เกี่ยวข้องทุกระดับทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและไม่เป็นลายลักษณ์อักษร	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๔	-	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ น.ส.ปราณีทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
๘. งานตรวจสอบภายใน					
หน่วยงานตรวจสอบภายใน	๘.๑ ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	๑ ครั้ง/ปี	ส.ค. ๖๔	-	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๘.๒ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑ ครั้ง/ปี	ก.ย. ๖๔	-	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๘.๓ จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑๔ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	-	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๘.๔ รายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑๔ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	-	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ น.ส.ปราณีทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๘.๕ รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ก.ย. ๖๔	๒๒/๒	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ น.ส.ปราณีทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
๙. ตรวจสอบติดตาม (ปีเก่า) ของปีงบประมาณ ๒๕๖๓					
สโมสรพนักงาน เจ้าหน้าที่	๙.๑ การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสโมสรพนักงานเจ้าหน้าที่	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๓๑ พ.ค. ๖๔	๑๘/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๓				น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
กลุ่มงานการเงิน กองกลาง	๙.๒ การตรวจสอบ การรับ - จ่ายเงิน ของส่วนราชการ ผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e- payment) ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๓	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๓๑ พ.ค. ๖๔	๑๙/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
กลุ่มงานพัสดุ กองกลาง	๙.๓ การตรวจสอบ การดำเนินงาน กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างตาม พรบ. ระเบียบ หลักเกณฑ์ ที่กำหนด	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๓๑ พ.ค. ๖๔	๑๙/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
งานวินัยและนิติการ กลุ่มงานการเจ้าหน้าที่ กองกลาง	๙.๔ การตรวจสอบ ระบบความ รับผิดชอบทาง ละเมิดและแพ่ง	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๓๑ พ.ค. ๖๔	๑๙/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี	๙.๕ ตรวจสอบการ บริหารงบประมาณ ในส่วนของงบลงทุน	๑ ครั้ง/ปี	๓ - ๓๑ พ.ค. ๖๔	๑๙/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต

๑๐. งานประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

คณะกรรมการประเมินคุณธรรมและ* ความโปร่งใสฯ และ หน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑๐.๑ การ ลงทะเบียนเข้าใช้ งานระบบ ITAS และนำเข้าข้อมูลใน การประเมิน ITA	๑ ครั้ง/ปี	๑ เม.ย - ๓๑ พ.ค. ๖๔	-	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรจันท์ น.ส.ปรางทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๑๐.๒ การตอบแบบ ตรวจการเปิดเผย	๑ ครั้ง/ปี	๑-๓๐ มิ.ย. ๖๔	-	

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	ข้อมูลสาธารณะ (แบบ OIT)				
	๑๐.๓ การเก็บข้อมูลผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายใน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอก	๑ ครั้ง/ปี	๑ มิ.ย. - ๓๑ ก.ค. ๖๔	-	
หมายเหตุ * ระยะเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามกำหนดการของสำนักงาน ปปช.					
๑๑. งานประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ					
หน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑๑.๑ จัดทำแผนกลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๔	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ต.ค. ๖๓	๑๖/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๑๑.๒ การประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (Self Assessment : SA)	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ต.ค. ๖๓	๑๖/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๑๑.๓ จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ พร้อมกับการกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ต.ค. ๖๓	๑๖/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๑๑.๔ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	๑ ครั้ง/ปี	๑ - ๓๐ ต.ค. ๖๓	๑๖/๑	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปราณีทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	๑๑.๕ จัดทำคู่มือ/แนวทางการตรวจสอบ ๒ เรื่อง	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	-	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปราณีทิพย์ หิรัญชาติ ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
๑๒. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย					
หน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑๒.๑ เป็นกรรมการในคณะกรรมการ	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	-	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปราณีทิพย์ หิรัญชาติ น.ส. ปัทมา ศรีสรจันท์

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
	ดำเนินงานประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)				ผู้สอบทาน น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
๑๓. งานพัฒนาบุคลากรหน่วยงานตรวจสอบภายใน					
หน่วยงานตรวจสอบภายใน	หลักสูตร Advanced ด้าน Consulting	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	-	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ชมจันทร์ รักษาพรต
	หลักสูตร Intermediate ด้าน Performance and Compliance	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	-	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปัทมา ศรีสรรจันท์
	หลักสูตร Fundamental	๑ ครั้ง/ปี	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	-	ผู้รับผิดชอบ น.ส.ปรางทิพย์ หิรัญชาติ
หมายเหตุ * เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์งานประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ข้อ ๖ การพัฒนาบุคลากร กำหนดให้มีการศึกษาหาความรู้หรือฝึกอบรมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓๐ ชม. : คน : ปี					

ลงชื่อ...ชมจันทร์...รักษาพรต...ผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี

(นางสาวชมจันทร์ รักษาพรต)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ลงชื่อ...รองศาสตราจารย์พอพันธ์...สุทธิวัฒน์...ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี

(รองศาสตราจารย์พอพันธ์ สุทธิวัฒน์)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

คณะผู้จัดทำ

นางสาวชมจันทร์ รักษาพรต

นางสาวปัทมา ศรีสรรจันทร์

นางสาวปรางทิพย์ หิรัญชาติ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

นักตรวจสอบภายใน

นักตรวจสอบภายใน

