

สรุปผลการตรวจสอบภายในของหน่วยงานวิทยาเขตสุรินทร์
ระหว่างวันที่ 3-10 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
แผนกการเงิน	<p><u>ประเด็นเงินสด</u> ได้แก่ เงินคงเหลือที่มีอยู่จริงและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และระบบการควบคุมภายในของการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) เงินคงเหลือที่มีอยู่จริงและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน <ul style="list-style-type: none"> - จากรายงานเงินคงเหลือประจำ วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564 จำนวน 2 รายการ ได้แก่ แคชเชียร์เช็ค ๓ กรุงศรีอยุธยา 2 จำนวนเงินรวม 8,000,000 บาท พบว่ามีอยู่จริง - จากรายงานเงินคงเหลือประจำ วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564 ในส่วนของหมายเหตุ ได้ระบุถึงสลากออมทรัพย์หลายฉบับ พบว่ามีอยู่จริง แต่ไม่ได้ระบุจำนวนเงินในหมายเหตุ - รายงานเงินคงเหลือประจำวันพบว่า วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564 การเซ็นกำกับจากกรรมการในแบบฟอร์มยังไม่ครบถ้วน 2) ระบบการควบคุมภายในของการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน <ul style="list-style-type: none"> - จากคำสั่งมหาวิทยาลัยเลข 15/64 คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน พบว่ามีการดำเนินการตามหน้าที่อย่างถูกต้องครบถ้วน 3) หมายเหตุในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ได้ระบุถึงสลากออมทรัพย์ตามบันทึกที่ <ul style="list-style-type: none"> - งบท.(ผกง.)269/61 ลงวันที่ 23 เม.ย.62 สลากออมสินพิเศษ จำนวน 3 ฉบับ และตามบันทึกที่ งบท.(ผคพ) 124.1/2561 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561 สลากออมทรัพย์ ธกส. จำนวน 1 ฉบับ ทั้งนี้ ไม่ได้ระบุจำนวนเงินไว้ในหมายเหตุ - รายงานเงินคงเหลือประจำวัน วันที่ 2-3 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2564 มีการเซ็นกำกับของคณะกรรมการยังไม่ครบถ้วน 	<ol style="list-style-type: none"> 1) ควรจัดทำรายงานเงินคงเหลือให้เป็นปัจจุบัน 2) ควรระบุจำนวนเงินในส่วนของสลากออมทรัพย์อย่างชัดเจน 3) ในสลากออมทรัพย์ ไม่ได้ใส่ยอดเงินไว้ ควรใส่ไว้ให้ชัดเจนด้วย 4) กรรมการเก็บรักษาเงินยังเซ็นต์ใบรายงานเงินคงเหลือไม่ครบทุกท่าน และไม่ เป็นปัจจุบัน 	<p>อ. ดลใจ ลีตระกูล ดร.ชุตินทร ปรุงเกียรติ ดร.ปวีณา สาลีทอง</p>


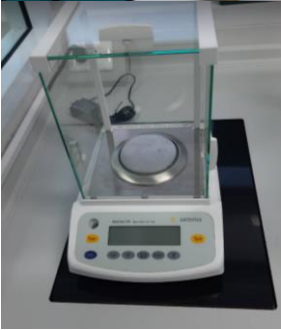
หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
แผนกการเงิน	<p><u>ประเด็นเงินฝากธนาคาร</u> ได้แก่ ยอดเงินฝากของธนาคารสำนักงานใหญ่และสาขา และ ระบบการควบคุมภายในของฝากธนาคาร</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ยอดเงินฝากของธนาคารสำนักงานใหญ่และสาขา <ul style="list-style-type: none"> - จากการตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารเมื่อเทียบกับงบการเงิน ณ สิ้นเดือน พฤศจิกายน 2563 กับสมุดเงินฝากธนาคารทุกเล่ม พบว่ายอดเงินฝากธนาคารตรงกันทุกบัญชี 2) ระบบการควบคุมภายในของเงินฝากธนาคาร <ul style="list-style-type: none"> - ขาดทะเบียนคุมและระบบการจัดเก็บสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารส่งผลให้แผนกการเงินไม่สามารถตอบได้ชัดเจนว่ามีเงินฝากธนาคารทั้งหมดกี่บัญชีและระบุไม่ได้ว่ามียอดเงินฝากเท่าไรการลงบัญชีเงินฝากธนาคารไม่เป็นปัจจุบัน สามารถเรียกงบการเงินเพื่อยืนยันยอดได้ถึงเดือน พฤศจิกายน 2563 เท่านั้น 3) มีสมุดบัญชีทั้งหมด 17 เล่ม 4) ยอดแต่ละบัญชีตรงกัน 5) มียอดเงินฝากให้ตรวจถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 	<ol style="list-style-type: none"> 1) ควรจัดทำทะเบียนคุมและระบบการจัดเก็บสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร 2) ควรลงบัญชีเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบัน 3) ควรมีบัญชีคุมสมุดบัญชีเงินฝากว่ามีทั้งหมดกี่เล่ม แต่ละเล่มเป็นเงินอะไรบ้าง ใส่เลขกำกับหน้าปกเล่มเพื่อง่ายต่อการค้นหา 	<p>อ. ดลใจ ลีตระกูล ดร.ชุตินกร ประงเกียรติ ดร.ปวีณา สาลีทอง</p>



หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
แผนการเงิน	<p><u>ประเด็นการรับ-จ่ายเงิน</u> ได้แก่ หลักฐานการรับ - จ่ายเงิน และ ระบบการควบคุมภายในของการรับ-จ่ายเงินโครงการวิจัย และหอพักนักศึกษา</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) หลักฐานการรับ - จ่ายเงิน <ul style="list-style-type: none"> - จากตรวจหลักฐานการเบิก-จ่ายเงินโครงการวิจัยและหอพักนักศึกษา พบความไม่ครบถ้วนในการจัดทำเอกสารหลักฐานต่างๆ เพียงเล็กน้อย เช่น การไม่ให้คะแนนแบบประเมินผู้ขาย การลงชื่อสำเนาถูกต้อง เป็นต้น 2) ระบบการควบคุมภายในของการรับ-จ่ายเงิน <ul style="list-style-type: none"> - ขาดการคุมยอดเงินการรับ-จ่ายเงินที่เป็นปัจจุบัน เช่น การคุมยอดงานวิจัยปี 2563 ที่มีการคืนเงินไม่ทำไม่ได้ปิดยอดหรือบันทึกไว้อย่างชัดเจน, การคุมยอดงานวิจัยปี 2564 ก็ยังไม่ดำเนินการโดยอ้างว่ายังไม่มีผู้เบิกจ่าย 3) เงินงานวิจัยปี 63 มีทะเบียนคุมเรียบร้อยแล้ว 4) เงินงานวิจัยปี 64 ยังไม่เข้าระบบ จึงยังไม่มีงบเบิกจ่าย 5) เอกสารของหอพักนักศึกษา พบว่ามีการเซ็นรับรองสำเนาบัตร โดยไม่ระบุข้อความ “สำเนาถูกต้อง” 6) การสุ่มดูหลักฐานการรับ-จ่ายเงินของ อ.อารยา/อ.บุญยัง/อ.สุขใจ พบว่า <ul style="list-style-type: none"> - เอกสารสำเนาบัตรของ อ.อารยา อิงไพบุลย์กิจ พบว่าเซ็นรับรองสำเนาบัตร โดยไม่ระบุข้อความ “สำเนาถูกต้อง” - เอกสาร อ.บุญยัง สิงห์เจริญ ไม่กรอกรายละเอียดในแบบคำขอรับเงินผ่านธนาคาร - เอกสาร อ.สุขใจ รัตนยุวกร ผู้จ้างเหมาพบว่าเซ็นรับรองสำเนาบัตร โดยไม่ระบุข้อความ “สำเนาถูกต้อง” 	<ol style="list-style-type: none"> 1) ควรตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ละเอียดมากขึ้น 2) ควรจัดทำการคุมยอดเบิก-จ่าย อย่างเป็นปัจจุบัน เช่น งานวิจัยปี 2564 มีแผนงานแล้วควรตั้งยอดการเบิกจ่ายต่อไป 3) ในเงินงานวิจัยปี 2563 ในทะเบียนคุมที่เป็นของ อ.อุดมศักดิ์ นพพิบูลย์ ซึ่งไม่เบิกเงินงวดที่ 3 แต่ไม่ได้มีการทำหมายเหตุระบุแนบไว้ ควรระบุไว้ให้ชัดเจน 	<p>อ. ดลใจ ลีตระกูล ดร.ชุตินกร ประงเกียรติ ดร.ปวีณา สาสิทธิ์ทอง</p>

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
แผนกบัญชี	<p><u>ประเด็นงบทดลองในระบบ GFMS และงบทดลองนอกระบบ GFMS (ระบบ ERP) ได้แก่</u> งบ กระทบยอดเงินฝากธนาคาร มีการจัดทำกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นปัจจุบันและถูกต้อง</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) การจัดทำกระทบยอดเงินฝากธนาคารถึงเดือนพฤศจิกายน 2563 2) เช็คหมตอายุจำนวนมาก และยังไม่ดำเนินการทำบันทึกขออนุมัติยกเลิกเช็คฉบับเดิมและ ออกเช็คฉบับใหม่ 3) มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเก็บรักษาและการใช้ GFMS Token Key ถูกต้อง 4) การใช้ GFMS Token Key ผู้มีสิทธิ์ตามคำสั่ง 1 สิทธิ์ สามารถมองเห็นเมนูของทั้ง 3 ส่วน ได้แก่ การเงิน บัญชี และพัสดุ เนื่องจากทางกรมบัญชีกลางได้ส่ง GFMS Token Key ให้ หน่วยงานละ 1 อัน เท่านั้น 5) ผู้ปฏิบัติงานเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากระบบ GFMS Token Key สิทธิ์ในการขอเบิกเงิน และขออนุมัติจ่ายเงินในระบบ กระทำโดยเจ้าหน้าที่ 1 คน 	<ol style="list-style-type: none"> 1) ควรจัดทำงบทกระทบยอดเงินฝาก ธนาคารให้เป็นปัจจุบัน เพื่อยืนยันยอด ระหว่างธนาคารกับหน่วยงาน และลดความ เสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดด้านเงินฝาก ธนาคาร 2) ควรดำเนินการขออนุมัติยกเลิกเช็คฉบับ เดิมที่หมตอายุ และออกเช็คฉบับใหม่ และ ติดตามผู้รับเช็คให้มารับเช็ค โดยจัดทำ หนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร หากไม่ ดำเนินการตามระยะเวลา ให้ทำหนังสือขอ อนุมัตินำเข้าเป็นรายได้ต่อไป 3) ควรมีระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับ การใช้สิทธิ์ในการทำข้อมูลในระบบ GFMS Token Key 4) การขออนุมัติเบิกเงิน และการขออนุมัติ จ่ายเงินในระบบ GFMS Token Key ควร แยกสิทธิ์ คือ ผู้ขออนุมัติเบิก และมีผู้ ตรวจสอบก่อนการขออนุมัติจ่ายเงิน เพื่อ ป้องกันและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน 	อ.อนงค์รักษ์ ชนะภัย อ.ทศวรรษ ศาลาผาย ดร.ชัตติยา มูลไชยสุข

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
แผนกบัญชี	<p><u>ประเด็นงบการเงินของหอพักนักศึกษา</u></p> <p>1) ในการจัดทำงบการเงินเป็นไปตามระเบียบของกระทรวงการคลัง ในการจัดทำงบการเงินปี 2563 มีการจัดทำงบการเงินรวมของวิทยาเขต โดยได้มีการนำงบการเงินของหอพักนักศึกษา มาจัดทำในภาพรวม มีข้อสังเกต ในส่วนของรายการงบการเงินรวมซึ่งเป็นการรวมยอดทั้งจำนวนไม่ได้มีการแยกรายละเอียดที่มีการยกมา ได้สอบถามกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้มีการจัดทำงบการเงินตามนโยบายส่วนกลางกำหนด</p> <p>2) จากการตรวจสอบโดยการตรวจเอกสาร คำนวณซ้ำและสอบถาม พบว่างบการเงินของหอพักนักศึกษามีการลงบัญชีในแต่ละเดือนครบถ้วนถูกต้อง โดยมีการแยกค่าน้ำ ค่าไฟในแต่ละห้องชัดเจน</p>	<p>1) หากไม่สามารถเปลี่ยนแปลงวิธีการนำเสนองบการเงินในรูปแบบที่มีความแตกต่างได้ควรมีการจัดให้มีการทำกระดาษทำการก่อนการดำเนินงานรวมเพื่อให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องของแต่ละรายการ</p>	<p>อ.อนงค์รักษ์ ชนะภัย อ.ทศวรรณ ศาลาผาย ดร.ชัตติยา มูลไชยสูง</p>
แผนกบัญชี	<p><u>ประเด็นการบันทึกบัญชีของวิทยาเขตสุรินทร์ และบัญชีหอพัก</u></p> <p>1) การบันทึกบัญชีของวิทยาเขตสุรินทร์ และบัญชีหอพักถึงเดือนพฤศจิกายน 2563</p> <p>2) สุ่มตรวจสอบด้วยวิธีการคำนวณซ้ำ และตรวจสอบใบเสร็จ พบว่า จำนวนเงินที่บันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน อ้างอิงเลขที่ใบเสร็จ เล่มที่ 162037 เลขที่ 354-419 ค่าน้ำ ค่าไฟ จำนวนเงินรวม 12,854 บาท และ ค่าหอพัก ใบเสร็จเลขที่ 263106078, 263106020, 263105082, 263106080, 263105674, 263105975, 263106083, 263106085, 263106081, 263102288 และ 26106086 รวม 11 ฉบับ จำนวนเงิน 30,520 บาท ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>1) ควรบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อเป็นการสอบทานระบบการรับเงินของแผนกการเงิน และลดความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดด้านการเงิน</p>	<p>อ.อนงค์รักษ์ ชนะภัย อ.ทศวรรณ ศาลาผาย ดร.ชัตติยา มูลไชยสูง</p>

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ																		
<p>แผนกพัสดุ และออกแบบ สิ่งก่อสร้าง</p>	<p>การตรวจสอบการประกวดราคา E-bidding จำนวน 9 โครงการ ที่ได้มีการก่อกำหนดผู้ผูกพันแล้ว</p> <table border="0"> <tr> <td>1) ครุภัณฑ์เพิ่มประสิทธิภาพการเข้าถึงสื่อดิจิทัลตลอดสัปดาห์</td> <td>550,700.00</td> </tr> <tr> <td>2) ครุภัณฑ์ชุดปฏิบัติการ Application</td> <td>990,000.00</td> </tr> <tr> <td>3) ชุดปฏิบัติการวิเคราะห์และปริมาณผลภาพถ่าย</td> <td>900,000.00</td> </tr> <tr> <td>4) เครื่องวัดปริมาณน้ำอิสระ ต.นอกเมือง อ.เมือง จ.สุรินทร์</td> <td>475,000.00</td> </tr> <tr> <td>5) เครื่องชั่งทศนิยม ชนิด 4 ตำแหน่ง ต.นอกเมือง อ.เมือง</td> <td>80,000.00</td> </tr> <tr> <td>6) ชุดครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการตรวจสอบและเก็บรักษา</td> <td>723,000.00</td> </tr> <tr> <td>7) เครื่องวัดสีแบบ Spectrophotometer</td> <td>1,180,000.00</td> </tr> <tr> <td>8) ครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการโรคพืช ต.นอกเมือง อ.เมือง</td> <td>1,084,000.00</td> </tr> <tr> <td>9) เครื่องวิเคราะห์หาปริมาณไนโตรเจนด้วยระบบอัตโนมัติ</td> <td>2,000,000.00</td> </tr> </table> <p>ประเด็นตรวจสอบเอกสารขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง ความถูกต้อง</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) การจัดซื้อจัดจ้างทุกโครงการเป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการที่กำหนด 2) การจัดเรียงเอกสารไม่เป็นไปตามกระบวนการ มีการนำเอกสารของโครงการอื่นปะปนอยู่ 3) เอกสารการส่งมอบสินค้าที่แนบในเอกสารการส่งมอบงานไม่มีการลงวันที่ส่งสินค้า <p>ประเด็นหลักประกันสัญญา การตรวจสอบโครงการจัดซื้อครุภัณฑ์ เครื่องหาปริมาณ ไนโตรเจน ด้วยระบบอัตโนมัติ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ผู้ชนะการประกวดราคาได้มีการให้หลักประกันสัญญาในรูปแบบของหนังสือค้ำประกันของธนาคาร ที่จัดทำขึ้นระหว่างผู้ชนะการประกวดราคา กับธนาคาร แต่ยังไม่ได้มีการตรวจสอบยืนยันกับว่าหลักประกันที่ได้รับมีความถูกต้องและมีอยู่จริง 	1) ครุภัณฑ์เพิ่มประสิทธิภาพการเข้าถึงสื่อดิจิทัลตลอดสัปดาห์	550,700.00	2) ครุภัณฑ์ชุดปฏิบัติการ Application	990,000.00	3) ชุดปฏิบัติการวิเคราะห์และปริมาณผลภาพถ่าย	900,000.00	4) เครื่องวัดปริมาณน้ำอิสระ ต.นอกเมือง อ.เมือง จ.สุรินทร์	475,000.00	5) เครื่องชั่งทศนิยม ชนิด 4 ตำแหน่ง ต.นอกเมือง อ.เมือง	80,000.00	6) ชุดครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการตรวจสอบและเก็บรักษา	723,000.00	7) เครื่องวัดสีแบบ Spectrophotometer	1,180,000.00	8) ครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการโรคพืช ต.นอกเมือง อ.เมือง	1,084,000.00	9) เครื่องวิเคราะห์หาปริมาณไนโตรเจนด้วยระบบอัตโนมัติ	2,000,000.00	<ol style="list-style-type: none"> 1) ในประเด็นที่ตรวจพบได้รับการแก้ไขโดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแล้ว 1) เมื่อได้รับหลักประกันในลักษณะอื่นที่นอกเหนือจากเงินสด เช็ค หรือ ดราฟท์ ที่มีการส่งจ่าย หลักประกันในรูปแบบอื่นควรมีการตรวจสอบว่า ได้มีการจัดทำหลักประกันที่นำมาเป็นหลักประกันการประกันสัญญาจริงหรือไม่ 2) ในโครงการที่ต้องจัดให้มีหลักประกันสัญญาที่มีมูลค่าสูง เนื่องจากหลักประกันประเภทอื่นเป็นการจัดทำขึ้นภายนอก อาจจะมีการปลอมแปลงเอกสาร หรือทำหลักประกันเท็จขึ้นมา เพื่อให้เป็นการป้องกันและตรวจสอบความอยู่จริงควรมีการสอบถามกับไปยังธนาคารผู้ออกหลักประกันอีกครั้งว่า ได้มีการทำหลักประกันขึ้นจริงหรือไม่ เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น 	<p>อ.พัศธรณ ศาลาผาย ดร.ชุตินกร ปรงเกียรติ อ.ธนกร หอมจำปา</p>
1) ครุภัณฑ์เพิ่มประสิทธิภาพการเข้าถึงสื่อดิจิทัลตลอดสัปดาห์	550,700.00																				
2) ครุภัณฑ์ชุดปฏิบัติการ Application	990,000.00																				
3) ชุดปฏิบัติการวิเคราะห์และปริมาณผลภาพถ่าย	900,000.00																				
4) เครื่องวัดปริมาณน้ำอิสระ ต.นอกเมือง อ.เมือง จ.สุรินทร์	475,000.00																				
5) เครื่องชั่งทศนิยม ชนิด 4 ตำแหน่ง ต.นอกเมือง อ.เมือง	80,000.00																				
6) ชุดครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการตรวจสอบและเก็บรักษา	723,000.00																				
7) เครื่องวัดสีแบบ Spectrophotometer	1,180,000.00																				
8) ครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการโรคพืช ต.นอกเมือง อ.เมือง	1,084,000.00																				
9) เครื่องวิเคราะห์หาปริมาณไนโตรเจนด้วยระบบอัตโนมัติ	2,000,000.00																				

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
แผนกพัสดุ และออกแบบ สิ่งก่อสร้าง	<p>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)</p> <p>ประเด็น การบริหารพัสดุ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและการควบคุม</p> <p>1) ตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างและความมีอยู่จริงของพัสดุ จากงบประมาณแผ่นดิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - จากการสุ่มตรวจการจัดซื้อครุภัณฑ์งบประมาณแผ่นดินจำนวน 3 รายการ เพื่อ ระบุถึงความมีอยู่จริง ได้แก่ - รายการที่ 1 เครื่องวิเคราะห์หาปริมาณไนโตรเจนด้วยระบบอัตโนมัติ (2163- 2241-065-334-1), เครื่องดูดความชื้น (2163-2241-065-439-1(1)), เครื่อง ควบคุมแรงดันไฟฟ้าอัตโนมัติ 2,000 VA (21-63-2241-059-268-2(1)), และ เครื่องชั่งไฟฟ้าทศนิยม 4 ตำแหน่ง (2163-2241-065-127-1(1)) พบว่ามีอยู่จริง <div data-bbox="506 683 1375 1342" style="display: flex; justify-content: space-around;">   </div>	<p>1) ควรมีการจัดเรียงเอกสารการจัดซื้อจัด จ้างตามขั้นตอน/กระบวนการจัดซื้อ จัดจ้าง เพื่ออำนวยความสะดวกตรวจสอบความครบถ้วนของ หลักฐานต่างๆ</p> <p>2) ควรมีการเซ็นชื่อกำกับใบใบแสดง รายละเอียดการจัดซื้อทุกหน้าเพื่อป้องกัน การเปลี่ยนแปลงภายหลัง</p> <p>3) เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบรายละเอียดใบ เสนอราคาให้ครบถ้วนและถูกต้องก่อน ดำเนินการประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบหลักฐาน ประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและ ครบถ้วน</p>	<p>อ.พัศวรรณ ศาลาผาย ดร.ชุตินกร ประงเกียรติ อ.ธนกร หอมจำปา</p>

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
แผนกพัสดุ และออกแบบ สิ่งก่อสร้าง	<p>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)</p> <p>ประเด็น การบริหารพัสดุ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและการควบคุม (ต่อ)</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายการที่ 2 เครื่องวัดปริมาณน้ำอิสระ (Water Activity) พบว่ามีอยู่จริง  <ul style="list-style-type: none"> - รายการที่ 3 เครื่องคอมพิวเตอร์แท็บเล็ต (2163-2322-060-166-1(6) ถึง 6(6), เครื่องคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก (2163-2322-060-008-1(3) ถึง 3(3), และ โดรนอากาศยานไร้คนขับ (2163-2322-052-31-1(1)) พบว่ามีอยู่จริง  <p>2) ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ ที่จัดซื้อจากเงินงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกจัดเรียงตามขั้นตอน/กระบวนการจัดซื้อ - หลักฐานขาดการเซ็นชื่อกำกับในใบแสดงรายละเอียดการจัดซื้อทุกหน้า - ไม่ทำการแยกอย่างชัดเจนระหว่างเอกสารจริงและร่าง - จากการสุ่มตรวจการจัดซื้อครุภัณฑ์งบประมาณแผ่นดินจำนวน 3 รายการแม้ว่ามีอยู่จริงแต่พบว่าครุภัณฑ์รายการที่ 1 นั้นไม่ได้ระบุเลขครุภัณฑ์ 		อ.ทศวรรษ ศาลาผาย ดร.ชุตินกร ปรงเกียรติ อ.ธนกร หอมจำปา

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
แผนกพัสดุ และออกแบบ สิ่งก่อสร้าง	<p><u>ประเด็นตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและการควบคุม</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ครุภัณฑ์เพิ่มประสิทธิภาพการเข้าถึงสื่อดิจิทัลการสนับสนุน พบว่า เอกสารสัญญาซื้อขายไม่ลงลายเซ็นต์ (เจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว) 2) ครุภัณฑ์ชุดปฏิบัติการ Application ต.นอกเมือง พบว่า ประกาศประกวดราคามี 2 ชุด ลงวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 1 เมษายน 2563 (เจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้วโดยยกเลิกเอกสารลงวันที่ 31 มีนาคม 2563) 3) ครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการตรวจสอบและเก็บรักษาคุณภาพผลผลิตทางการเกษตร พบว่า ในรายงานสรุปผลการพิจารณา รายการเอกสารแคตตาล็อกและหรือแบบรูป รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ มีรายละเอียดไม่ตรง (เจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว) 		อ.ทศวรรษณ ศาลาผาย ดร.ชุตติกร ปรงเกียรติ อ.ธนกร หอมจำปา

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
<p>แผนก นโยบายและ แผน</p>	<p>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ประกอบด้วย การบริหารพัสดุ การเบิกจ่ายเงินโครงการ โครงการแผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม และทุนพัฒนาบุคลากร</p> <p><u>ประเด็นตรวจสอบ การบริหารพัสดุ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและการควบคุมผลการตรวจสอบ และการเบิกจ่ายเงินโครงการ โครงการแผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม และทุนพัฒนาบุคลากร เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) เอกสารการเบิกจ่ายบางฉบับไม่มีการลงเลขที่ผู้เสียภาษีและไม่มีการประทับตราในบิลการจ่ายเงิน 2) เอกสารสำเนาที่แนบมา เช่น สำเนาบัตรประชาชนไม่มีการเซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง 3) วันที่ในใบสั่งซื้อกับใบเสร็จมีระยะเวลาห่างกันเกินไป เช่น ใบสั่งซื้อลงในเดือนมกราคมแต่ใบเสร็จลงเดือนมิถุนายน 4) มีการแนบเอกสาร เช่น ใบขับขี่ ของผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับโครงการ 5) ในเอกสารโครงการบางเล่มไม่มีการแนบใบผู้เข้าร่วมอบรม 6) เล่มสรุปโครงการยังไม่มีรูปแบบที่ชัดเจนทำให้การเขียนไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกันและบางเล่มไม่มีการแนบเอกสารโครงการและใบเสร็จเบิกจ่าย <p><u>ประเด็นตรวจสอบ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายโครงการ จากงบประมาณเงินรายได้</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) เงินรายได้ ในส่วนของงานครุภัณฑ์และเงินบุคลากร หากมีการเปลี่ยนแปลงต้องให้อธิการอนุมัติเท่านั้น 2) มีการจ่ายค่า สาธารณูปโภคของมหาวิทยาลัยฯ ใน 1 ปี ประมาณ 1,000,000 บาท 3) มีเงินค่าเช่าปั๊ม ปตท. ซึ่งเริ่มทำสัญญาวันที่ 19 ธันวาคม 2560 มาช่วยในส่วนของเงินรายได้ 4) เงินรายได้มาจากทั้ง 2 คณะ/ฝ่ายทรัพย์สิน 5) สุ่มดูโครงการปี 63/64 จำนวน 10 โครงการ 6) บางโครงการไม่ได้แจกแจงรายละเอียดงบประมาณค่าใช้จ่ายอย่างชัดเจนตามแบบฟอร์ม ง.8 	<ol style="list-style-type: none"> 1) ควรตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ละเอียดมากขึ้น 2) ควรจัดทำแบบฟอร์มการเขียนเล่มสรุปรายงานให้ชัดเจนเพื่อให้การเขียนเป็นไปในทิศทางเดียวกันและง่ายต่อการตรวจสอบ <p><u>ข้อเสนอแนะ</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) โครงการพัฒนาทักษะภาษาอังกฤษของนักศึกษาและบุคลากร (การจัดการ) หลักฐานสำเนาบัตร ปชช. ยังไม่มีการรับรองสำเนาให้ถูกต้อง ควรตรวจสอบให้ละเอียด 2) ใบเบิกจ่ายเงินของโครงการดังกล่าว ในกิจกรรมที่ 2 ชื่อกิจกรรมไม่ตรงกัน ควรตรวจสอบให้ละเอียด 3) ให้ตรวจสอบเอกสารแบบฟอร์ม ง.8 ที่เสนอขอโครงการโดยละเอียด 	<p>ดร.พรหมจิรา เจาลา อ.ทรงพล สัตย์ชื่อ ดร.ปวีณา สาลีทอง</p>

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
แผนการเงิน	<p><u>ประเด็นตรวจสอบ ทุนพัฒนาบุคลากร เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายของผู้ขอรับทุน</u></p> <p>1) สุ่มตรวจของคณะเทคโนโลยีการจัดการ จำนวน 3 ท่าน และคณะเกษตรศาสตร์และเทคโนโลยี จำนวน 3 ท่าน พบว่า ทุนอาจารย์เรื่องฤทธิ์ สำเนาบัตรประชาชน รับรองไม่ถูกต้อง</p>	<p>1) เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบเอกสารให้ละเอียด</p>	<p>ดร.พรหมจิรา เจjala อ.ทรงพล สัตย์ชื่อ ดร.ปวีณา สาลีทอง</p>
ศูนย์บริการ วิชาการและ ทดสอบ	<p><u>ประเด็นตรวจสอบโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯสยามบรมราชกุมารี</u></p> <p>1) โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯสยามบรมราชกุมารี พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - ได้รับงบประมาณปี 2563 จำนวน 20 โครงการ ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยตามกำหนดระยะเวลา - ขั้นตอนระเบียบวิธีการเบิกจ่ายเงินยังไม่ชัดเจน - การจัดทำรูปเล่มสรุปโครงการในแต่ละเล่มไม่เป็นไปทิศทางเดียวกัน <p>2) เล่มสรุปโครงการบางเล่มไม่มีการแนบเอกสารเกี่ยวกับบง.8 หรือใบเสร็จการเบิกจ่ายท้ายเล่ม</p> <p>3) ไม่มีแบบฟอร์มการเขียนรูปเล่มสรุปโครงการที่ชัดเจนจึงทำให้รูปเล่มไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>4) ในการเบิกจ่ายยังไม่มีส่วนที่ชัดเจน</p> <p>5) ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายยังไม่ชัดเจนและยังไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>1) ควรมีรูปแบบการเขียนเล่มสรุปโครงการที่ชัดเจนและเหมาะสมเพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้จัดทำโครงการและง่ายต่อการตรวจสอบ</p> <p>2) ควรมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายและมีขั้นตอนการเบิกจ่ายที่ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน</p> <p>3) ควรจัดทำแบบฟอร์มการเขียนเล่มสรุปรายงานให้ชัดเจนเพื่อให้การเขียนเป็นไปในทิศทางเดียวกันและง่ายต่อการตรวจสอบ</p> <p>4) ควรทำระบบทะเบียนคุมและขั้นตอนการเบิกจ่ายให้มีความชัดเจนและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ</p>	<p>ดร.ปวีณา สาลีทอง อ.ดลใจ ลีตระกูล ดร.พรหมจิรา เจjala</p>

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
ศูนย์บริการ วิชาการและ ทดสอบ	<p>ประเด็นตรวจสอบโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินงาน โครงการ อพสธ.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) เงินทุนงานวิจัยปี 63 มีทั้งหมด 20 เรื่อง มีการส่งรูปเล่มเรียบร้อยแล้ว 2) เงินงบประมาณปี 63 ได้ทั้งหมด 700,000 บาท ได้โครงการละ 33,000 บาท 3) เงินทุนงานวิจัยปี 64 มีทั้งหมด 26 เรื่อง มี 2-3 โครงการ ทุกโครงการเซ็นต์สัญญาเรียบร้อยแล้ว อยู่ในระหว่างการกรอกรายละเอียด และเริ่มทำการเบิกจ่ายแล้ว 4) เงินงบประมาณปี 64 ได้ทั้งหมด 1,225,100 บาท ได้โครงการละ 40,000 บาท 5) วิธีการเบิกจ่ายเงินของโครงการไม่ต้องทำบันทึกขอใช้เงิน เพราะเงินมีในระบบแล้ว ทำการส่งใบเสนอราคาเพื่อเบิกจ่ายได้เลย ส่วนตอนเคลียร์เงินใช้ใบเสร็จและใบตรวจรับตามเกณฑ์ของพัสดุปกติ 6) หากจะมีการเปลี่ยนแปลงหมวดต้องทำบันทึกถึงอธิการเพื่อขออนุญาต 7) ได้รับงบประมาณปี 2564 จำนวน 26 โครงการ อยู่ในขั้นตอนของการดำเนินการขอเบิกจ่าย 8) มีการทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายยังไม่ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน 	<ol style="list-style-type: none"> 1) ในรูปเล่มรายงานของโครงการ ควรใส่หลักฐานการเบิกจ่าย และ ง.8 มาท้ายเล่มเพื่อสะดวกในการตรวจสอบ 2) ควรมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่าย และมีขั้นตอนการเบิกจ่ายที่ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน 	<p>ดร.ปวีณา สาลีทอง อ.ตลใจ ลีตระกูล ดร.พรหมจิรา เจาลา</p>

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
<p>แผนวิจัย และพัฒนา</p>	<p>ผลการดำเนินงานโครงการ ประเด็น การดำเนินงานโครงการแผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม</p> <p>1) การตรวจสอบผลการดำเนินโครงการบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม ปีงบประมาณ 2563 พบว่า</p> <p>1.1 มีการดำเนินโครงการทั้งสิ้น 12 โครงการ มีระยะเวลาในการดำเนินงานตั้งแต่เดือนมีนาคม 2563 ถึง เดือนกันยายน 2563</p> <p>1.2 มีการดำเนินงานแล้วเสร็จและส่งเล่ม 4 โครงการ ส่วนอีก 8 โครงการยังมีการดำเนินงานไม่แล้วเสร็จ แต่ทั้งนี้สามารถขยายเวลาได้ถึง 28 กุมภาพันธ์ 2563</p> <p>1.3 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการวิจัย โครงการด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ตามคำสั่งที่ 298/2563 สั่ง ณ วันที่ 23 เมษายน 2563</p> <p>1.4 มีคำสั่งแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่พัสดุ คำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี วิทยาเขตสุรินทร์ เลขที่ 901/2560 เรื่อง มอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ สังกัด สำนักงานวิทยาเขต สุรินทร์ สั่ง ณ วันที่ 29 กันยายน 2560</p> <p>1.5 สุ่มตรวจสอบโครงการ โดยเฉลี่ยจากโครงการที่มีจำนวนเงินค่าใช้จ่ายสูง กลางและต่ำ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - โครงการการสืบสานและเก็บรักษาภูมิปัญญาการใช้สมุนไพรดูแลรักษาช้างพื้นที่ภาคเหนือและภาคใต้ของประเทศไทย งบประมาณ 1,130,000 บาท เจ้าของโครงการ ผศ.ดร. สุขใจ รัตนยุวกร - โครงการการพัฒนาขีดความสามารถเชิงพลวัตในการสร้างนวัตกรรมของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูป ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง งบประมาณ 650,000 บาท เจ้าของโครงการ ผศ.ดร.อารยา อึ้งไพบูลย์กิจ 	<p>1. ควรมีการติดตามการดำเนินงานโครงการเป็นระยะ เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงินและเพื่อให้โครงการวิจัยเสร็จทันตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>2. ควรแจ้งขออนุญาตจากหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้มีการตั้งข้อสังเกตและขออนุญาตเอาไว้เพื่อให้นักวิจัยในปีถัดไปได้ทราบ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>3. เมื่อมีการแจ้งสิ้นสุดโครงการวิจัยแล้ว ควรมีการระบุ วันเวลาในการส่งเล่มรายงานฉบับสมบูรณ์ให้ชัดเจน</p>	<p>ดร.ชัตติยา มูลไชยสุข อ.อนงค์รักษ์ ชนะภัย อ.ทรงพล สัตย์เชื้อ</p>

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ																				
แผนกวิจัย และพัฒนา	<p>ผลการดำเนินงานโครงการ ประเด็น การดำเนินงานโครงการแผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม (ต่อ)</p> <p>- โครงการการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อเพิ่มผลผลิตสำหรับโรงบ่มเพาะเห็ด งบประมาณ 350,000บาท เจ้าของโครงการ อาจารย์บุญยัง สิงห์เจริญ</p> <p>ตารางโครงการที่มีจำนวนเงินงบประมาณสูง กลาง และต่ำ ประจำปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3 โครงการ ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="286 512 1413 1123"> <thead> <tr> <th>ลำดับที่</th> <th>ชื่อโครงการ</th> <th>จำนวนเงิน (บาท)</th> <th>เอกสารอ้างอิง</th> <th>เจ้าของ โครงการ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>โครงการสืบสานและเก็บรักษาภูมิ ปัญญาการใช้สมุนไพรดูแลรักษาช้าง พื้นที่ภาคเหนือและภาคใต้ของประเทศไทย</td> <td>1,130,000</td> <td>ใบเบิกที่ 1083/63 ใบเบิกที่ 19/64</td> <td>ดร.สุขใจ รัตนยุทธการ</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>โครงการการพัฒนาขีดความสามารถ เชิงพลวัตในการสร้างนวัตกรรมของ วิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูป ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง</td> <td>650,000</td> <td>ใบเบิกที่ 1079/63 ใบเบิกที่ 1543/63 ใบเบิกที่ 21/64</td> <td>ผศ.ดร. อารยา อิงไพบุลย์ กิจ</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>โครงการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อเพิ่ม ผลผลิตสำหรับโรงบ่มเพาะเห็ด</td> <td>350,000</td> <td>ใบเบิกที่ 1074/63 ใบเบิกที่ 1672/63</td> <td>อ. บุญยัง สิงห์เจริญ</td> </tr> </tbody> </table> <p>ผลการตรวจเอกสาร พบว่ามีเอกสารการควบคุมการเบิกจ่ายโครงการวิจัย ประจำปีงบประมาณ 2563 ครบทุกโครงการ มีเอกสารประกอบใบเบิก ครบถ้วนตามระเบียบ</p> <p>2) การตรวจสอบผลการดำเนินโครงการบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม ปีงบประมาณ 2564 พบว่า มีโครงการที่ได้รับจัดสรร ทั้งสิ้น 7 โครงการ แต่เนื่องจากเงินงบประมาณโครงการวิจัย แจกจ่าย จัดสรรมาเมื่อวันที่ 18 มกราคม 2564 หน่วยรับตรวจจึงได้ดำเนินการจัดทำสัญญารับทุนของ นักวิจัย โดยนักวิจัยยังไม่ได้ดำเนินการเบิกจ่าย</p>	ลำดับที่	ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน (บาท)	เอกสารอ้างอิง	เจ้าของ โครงการ	1	โครงการสืบสานและเก็บรักษาภูมิ ปัญญาการใช้สมุนไพรดูแลรักษาช้าง พื้นที่ภาคเหนือและภาคใต้ของประเทศไทย	1,130,000	ใบเบิกที่ 1083/63 ใบเบิกที่ 19/64	ดร.สุขใจ รัตนยุทธการ	2	โครงการการพัฒนาขีดความสามารถ เชิงพลวัตในการสร้างนวัตกรรมของ วิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูป ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง	650,000	ใบเบิกที่ 1079/63 ใบเบิกที่ 1543/63 ใบเบิกที่ 21/64	ผศ.ดร. อารยา อิงไพบุลย์ กิจ	3	โครงการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อเพิ่ม ผลผลิตสำหรับโรงบ่มเพาะเห็ด	350,000	ใบเบิกที่ 1074/63 ใบเบิกที่ 1672/63	อ. บุญยัง สิงห์เจริญ		ดร.ชัตติยา มูลไชยสุข อ.อนงค์รักษ์ ชนะภัย อ.ทรงพล สัตย์ชื่อ
ลำดับที่	ชื่อโครงการ	จำนวนเงิน (บาท)	เอกสารอ้างอิง	เจ้าของ โครงการ																			
1	โครงการสืบสานและเก็บรักษาภูมิ ปัญญาการใช้สมุนไพรดูแลรักษาช้าง พื้นที่ภาคเหนือและภาคใต้ของประเทศไทย	1,130,000	ใบเบิกที่ 1083/63 ใบเบิกที่ 19/64	ดร.สุขใจ รัตนยุทธการ																			
2	โครงการการพัฒนาขีดความสามารถ เชิงพลวัตในการสร้างนวัตกรรมของ วิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อมกลุ่มอุตสาหกรรมแปรรูป ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง	650,000	ใบเบิกที่ 1079/63 ใบเบิกที่ 1543/63 ใบเบิกที่ 21/64	ผศ.ดร. อารยา อิงไพบุลย์ กิจ																			
3	โครงการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อเพิ่ม ผลผลิตสำหรับโรงบ่มเพาะเห็ด	350,000	ใบเบิกที่ 1074/63 ใบเบิกที่ 1672/63	อ. บุญยัง สิงห์เจริญ																			

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
หอพัก นักศึกษา	<p><u>ประเด็นงบการเงินในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 และการรับ-จ่ายเงิน หลักฐานการรับ-จ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของหอพักนักศึกษา</u></p> <p>1) การจัดทำบัญชีรับ-จ่าย รวมถึงงบการเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 งานหอพักนักศึกษาไม่ได้เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ ผู้รับผิดชอบในการรับ-จ่ายเงินเป็นแผนกการเงินของวิทยาเขต งานหอพักมีหน้าที่ออกใบแจ้งหนี้ค่าน้ำ-ค่าไฟและให้นักศึกษาที่พักอาศัยมาชำระเงินที่แผนกการเงินความเห็นของผู้ตรวจสอบ</p> <p>2) ในด้านการบันทึกบัญชีและการจัดทำงบการเงินของหอพักนักศึกษา ตั้งแต่ปี งบประมาณ พ.ศ.2562 แผนกบัญชีของวิทยาเขตเป็นผู้จัดทำบัญชีในภาพรวมของวิทยาเขต ในด้านการบันทึกรายการ พบว่าในปี 2563 สุ่มเดือนธันวาคม ยังไม่ได้มีการบันทึกรายการเป็นปัจจุบัน</p> <p><u>ประเด็นการดำเนินงานตามแผนปรับปรุง ซ่อมบำรุง การจัดซื้อครุภัณฑ์ของหอพักนักศึกษา</u></p> <p>1) มีแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน</p> <p>2) การซ่อมบำรุงยังไม่มี recheck ระหว่างนักศึกษากับเจ้าหน้าที่ดูแลหอพักนักศึกษา</p> <p>3) บัญชีคุมรายการพัสดุยังไม่ตรงกับของที่มีอยู่ เช่น จำนวนของพัสดุที่มีอยู่ยังไม่ตรงกับจำนวนที่แสดงในบัญชีคุมพัสดุ</p>	<p>1) ควรบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อเป็นการสอบทานระบบการรับเงินของแผนกการเงิน และลดความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดด้านการเงิน</p> <p>1) ควรมีการจัดเก็บสถิติข้อร้องเรียน เพื่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการแก้ปัญหา</p> <p>2) ควรมีการจัดเก็บข้อมูลระบบการแจ้งซ่อม การตรวจสอบการซ่อม ระยะเวลา รวมทั้งการรับมอบการซ่อม ซึ่งการรวบรวมสถิติวิเคราะห์การซ่อมจะสามารถคาดคะเนความต้องการซื้อครุภัณฑ์ประจำปีที่เป็นซื้อจำนวนที่เหมาะสมและวางแผนการซ่อมบำรุงที่ดี</p> <p>3) ควรจัดทำแบบฟอร์มการ recheck การซ่อมบำรุงระหว่างนักศึกษาและเจ้าหน้าที่ดูแลหอพักเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานและสามารถนำไปยืนยันกับรายการในบัญชีคุมพัสดุ</p>	อ. ธนกร หอมจำปา ดร.พรหมจิรา เจาลา อ.ทศวรรษ ศาลาผาย

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
<p>แผนก เทคโนโลยี สารสนเทศ</p>	<p><u>ประเด็น - ระบบการเข้าถึงข้อมูลและเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล</u></p> <p>1) ควรมีคำสั่งผู้รับผิดชอบ สำหรับผู้ดูแลระบบสารสนเทศและการกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งานระบบสารสนเทศ ภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตสุรินทร์ ที่มีความเกี่ยวข้องกับการเข้าถึงข้อมูลตามสิทธิ์ของผู้ดูแลระบบ โดยคำสั่งควรระบุผู้รับผิดชอบให้ชัดเจนในแต่ละระดับ เช่น ระดับมหาวิทยาลัย ระดับวิทยาเขต หรือระดับคณะ ตามส่วนงานที่เกี่ยวข้อง โดยยึดตามคำสั่งหรือการมอบหมายของผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจสั่งการ</p> <p>2) ในหลักเกณฑ์การเก็บรักษาข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ของผู้ให้บริการ ซึ่งผู้ให้บริการมีหน้าที่เก็บรักษาข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ไว้ เพื่อให้สามารถระบุตัวตนผู้ใช้บริการได้ นับตั้งแต่เริ่มใช้บริการ และต้องเก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 90 วัน นับตั้งแต่วันที่ข้อมูลนั้นเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ ควรเพิ่มเติมการจับเก็บข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจับเก็บข้อมูลเกี่ยวกับการติดต่อสื่อสารของระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งแสดงถึงแหล่งกำเนิดต้นทาง ปลายทาง วันที่ เวลา ระยะเวลาของการติดต่อสื่อสาร วันที่ เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดของการใช้งานของผู้ใช้ โดยสามารถระบุรายละเอียดผู้ใช้บริการเป็นรายบุคคลได้ - การจับเก็บชนิดของบริการบนเครือข่ายและข้อมูลการโอนแฟ้มข้อมูลบนเครื่องให้บริการโอนแฟ้มข้อมูล <p>ทั้งนี้จะต้องมีระบบการเก็บรักษาความลับของข้อมูลที่จัดเก็บ และกำหนดชั้นความลับในการเข้าถึงข้อมูลดังกล่าว เพื่อรักษาความน่าเชื่อถือของข้อมูล และไม่ให้ผู้ดูแลระบบสามารถแก้ไขข้อมูลที่เก็บรักษาไว้</p> <p>3) คำสั่งผู้ดูแลระบบ/ห้องควบคุม ญุฉ 1 ดอกถือโดยหัวหน้าแผนกเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>	<p>1) กรณีระบบรักษาความปลอดภัย ควรมีการแจ้งเตือนสำหรับผู้ดูแลระบบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ควรมีแนวทางการปฏิบัติของการยืนยันตัวตนระบบบัญชีอินเทอร์เน็ตในสถานการณ์ที่ไม่ปกติ - กรณีมีข้อร้องเรียนมายัง(แผนกเทคโนโลยีสารสนเทศ) ควรมีวิธีการจัดการข้อร้องเรียน <p>2) การรับผิดชอบระบบสารสนเทศของวิทยาเขตมีเจ้าหน้าที่เป็นผู้ดูแลระบบและกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลต่างๆ ในระบบเพียง 1 คน ซึ่งอาจจะส่งผลต่อการดูแลระบบฯ กรณีเจ้าหน้าที่ลาออก ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ หรือ การตรวจสอบกระบวนการทำงาน</p>	<p>อ.ทรงพล สัตย์เชื้อ อ.อนงค์รักษ์ ชนะภัย อ.ธนกร หอมจำปา</p>

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
<p>แผนก เทคโนโลยี สารสนเทศ</p>	<p><u>ประเด็น - ระบบการควบคุมภายในสารสนเทศ</u></p> <p>1) กรณีการยืนยันตัวตนผู้สมัครบัญชีอินเทอร์เน็ตสำหรับนักศึกษาและบุคลากร ในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งหากจำเป็นต้องหลีกเลี่ยงในการเดินทางเพื่อเข้ามาติดต่อเพื่อยืนยันตัวตน ทำให้การยืนยันตัวตนผู้สมัครบัญชีต้องปรับเปลี่ยนวิธีการนอกเหนือจากแนวทางเดิม ควรรายงานให้ผู้มีอำนาจสั่งการทราบและขอให้ผู้มีอำนาจสั่งการกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจน เพื่อเป็นวิธีปฏิบัติสำหรับการยืนยันตัวตนในการสมัครบัญชีอินเทอร์เน็ต</p> <p>2) การจัดการข้อร้องเรียนควรมีการบันทึกข้อร้องเรียน เรื่องที่อยู่ระหว่างดำเนินการ เรื่องที่ยังไม่ดำเนินการ เรื่องที่ดำเนินการแล้วหรือถูกแก้ไขปรับปรุงแล้ว ให้ทราบสถานะ หรือ มีการรายงานสรุปผลการตอบคำถามข้อสงสัยอื่นๆ เพื่อจะได้นำสถิติหรือภาพรวมของข้อร้องเรียนมาปรับปรุงในการให้บริการสารสนเทศภายในองค์กรให้ดียิ่งขึ้นความเห็นของผู้ตรวจสอบ (กรณีหน่วยรับตรวจแสดงความเห็นแย้งต่อผลการตรวจสอบ)</p>	<p>1) ควรมีขั้นตอนการปฏิบัติงาน Procedure Manual (PM) ที่ชัดเจนหรือเพิ่มเติม</p>	<p>อ.ทรงพล สัตย์เชื้อ อ.อนงค์รัช ชนะภัย อ.ธนกร หอมจำปา</p>

หน่วยงานรับ การตรวจ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ผู้ตรวจ
<p>การ ตรวจสอบ การบริหาร (สำนักงานวิทยา เขตสุรินทร์)</p>	<p>ประเด็น การตรวจสอบการบริหาร ได้แก่ การบริหารงบประมาณแผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม และการบริหารจัดการเกี่ยวกับงบประมาณ การวางแผน และระบบการควบคุมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การบริหารงบประมาณแผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม - พบว่าไม่มีการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ในด้านการวิจัยและนวัตกรรมในส่วนของวิทยาเขตสุรินทร์ และคณะเกษตรศาสตร์และเทคโนโลยี - พบว่ามีการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ ปีงบประมาณ 2563 ในด้านการวิจัยและนวัตกรรมในส่วนของคณะเทคโนโลยีการจัดการ ซึ่งการบริหารงบประมาณส่วนใหญ่เบิกจ่ายไม่สอดคล้องกับแผนการดำเนินงานและพบหลักฐานในการติดตามในทุกไตรมาส - การบริหารจัดการเกี่ยวกับงบประมาณ การวางแผน และระบบการควบคุมภายใน - มีระบบการจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมิน และการบริหารงานอย่างเหมาะสม เช่น มีการจัดการประชุม และเปิดโอกาสให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วมในการวางแผนงบประมาณ มีการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณทุกไตรมาส มีการคำนวณเปรียบเทียบผลและแผนงานเป็นร้อยละความสำเร็จ เป็นต้น - อย่างไรก็ตาม การจัดทำข้อมูลทางการเงินและบัญชียังไม่เป็นปัจจุบัน อาจส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาดและบริหารงบประมาณได้อย่างไม่มีประสิทธิภาพสูงสุด - การวางแผน การควบคุม การประเมิน และการบริหารงานในด้านงบประมาณที่ยังไม่สอดคล้องและครอบคลุมตามวิสัยทัศน์ “มุ่งมั่นสนับสนุนการจัดการศึกษา พัฒนาระบบการบริการสู่ความเป็นเลิศ” การจัดสรรงบประมาณไม่มีโครงการที่สอดคล้องกับการพัฒนาระบบการบริการสู่ความเป็นเลิศ - การวางแผน การควบคุม การประเมิน และการบริหารงานในด้านงบประมาณสอดคล้องตาม 5 ภารกิจ โดยมีโครงการรองรับ แต่ยังมีบางโครงการที่ค่อนข้างซ้ำซ้อนกันอาจทำให้สิ้นเปลืองงบประมาณ 	<ol style="list-style-type: none"> 1) ควรมีการควบคุมงบประมาณในลักษณะโครงการที่มีความซ้ำซ้อนเพื่อการใช้งานงบประมาณ 2) เนื่องจากใช้การตรวจประเมินด้วยระบบ EdPExการพิจารณางบประมาณ / โครงการ ควรมีการเปรียบเทียบความสอดคล้องกับวิสัยทัศน์และภารกิจ แสดงให้เห็นว่าใช้งบประมาณเพื่อให้องค์กรเป็นไปตามวิสัยทัศน์ที่คาดหวังอย่างชัดเจน เช่น ให้มีความสำคัญและสนับสนุนงบประมาณกับงานวิจัย R2R ที่ช่วยแก้ปัญหาทางด้านการบริการ 3) ควรสนับสนุนโครงการที่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ “พัฒนาระบบการบริการสู่ความเป็นเลิศ” 	<p>ดร.ชุตินันท์ ประเสริฐศิริ อ.ดลใจ ลีตระกูล ดร.ชัตติยา มูลไชยสูง</p>