

รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔

(รอบ ๖ เดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๓-เดือนมีนาคม ๒๕๕๔)

สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยแม่โจ้

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	๑
บทสรุปผู้บริหาร	๒
รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔	
๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓	๓
๒. มหาวิทยาลัยแม่โจ้ - ชุมพร	๘
๓. มหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่ เฉลิมพระเกียรติ	๑๒
๔. สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	๑๕
๕. สำนักงานอธิการบดี (กองกิจการนักศึกษา)	๑๗

คำนำ

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ได้กำหนดให้สำนักงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาอนุมัติ และให้รายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ พร้อมกับให้ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

สำหรับรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี ๒๕๕๔ (รอบ ๖ เดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๓ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๕๔) นี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ โดยได้ยึดตามแนวทางการตรวจสอบการดำเนินงานของสถาบันอุดมศึกษา ซึ่งขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย

สำนักงานตรวจสอบภายใน

พฤษภาคม ๒๕๕๔

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ฉบับนี้ได้รายงานผลตามแนวทางการตรวจสอบการดำเนินงานของสถาบันอุดมศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ซึ่งได้กำหนดขอบเขตออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การประเมินและการบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบการบริหารจัดการ

โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงหน่วยงานทั้งหมด ๒๓ หน่วยงาน คือ หน่วยงานภารกิจหลัก/ สนับสนุนภารกิจ ๑๘ หน่วยงาน และหน่วยงานในกำกับ (เฉพาะภารกิจ/ วิสาหกิจ) ๕ หน่วยงาน โดยจัดลำดับหน่วยงานที่มีระดับคะแนนความเสี่ยงสูง และปานกลาง เพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ประกอบกับระหว่างปีงบประมาณได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการให้ตรวจสอบหน่วยรับตรวจเพิ่มเติม จึงได้มีการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ จำนวน ๒ ครั้ง ในเดือนมกราคม และเดือนมีนาคม ๒๕๕๔ ซึ่งระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๓ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๕๔ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ดังนี้

การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ โดยผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่ยังมีข้อสังเกตที่มึนัยสำคัญคือบุคลากรยังมีความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในไม่ไปแนวทางเดียวกัน และระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมภารกิจหลักของหน่วยงานในด้านการจัดการเรียนการสอน

การตรวจสอบการบริหารงานบุคคล การบริหารการเงิน และการถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบของทางราชการ จำนวน ๔ หน่วยงาน คือ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ - ชุมพร มหาวิทยาลัยแม่โจ้ - แพร่ เฉลิมพระเกียรติ สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ และสำนักงานอธิการบดี (กองกิจการนักศึกษา) โดยเรื่องที่ตรวจพบที่เป็นจุดอ่อนคือขาดการวางระบบการบริหารงาน และบุคลากรให้ครบถ้วนเพื่อเตรียมความพร้อมก่อนการจัดตั้งหน่วยงานใหม่ และขาดความต่อเนื่องในการพัฒนาระบบและบุคลากร รวมถึงไม่ได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานตามลำดับขั้นของผู้บังคับบัญชาอย่างสม่ำเสมอ

ส่วนการติดตามผลการดำเนินงานตามรายงานผลการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจต้องรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยทราบภายใน ๓๐ วัน ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในได้วางระบบติดตามผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจอย่างเป็นขั้นตอน และมอบหมายผู้รับผิดชอบในการติดตามและรายงานให้มหาวิทยาลัยทราบ โดยในปีงบประมาณ ๒๕๕๔ หน่วยรับตรวจทั้ง ๔ หน่วยงานได้รายงานผลการดำเนินการเป็นไปตามระยะเวลาที่ได้กำหนด อย่างไรก็ตามยังมีบางประเด็นที่ยังดำเนินการตามข้อเสนอแนะยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องจึงต้องมีการติดตามผลต่อไป

หน่วยรับตรวจ : ทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

เรื่อง : การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย จำนวน ๒๗ หน่วยงาน พบว่ามีหน่วยงานที่ไม่ได้จัดส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ภายในกำหนด จำนวน ๗ หน่วยงาน ดังนี้

๑.๑ หน่วยงานสนับสนุนการเรียนการสอน จำนวน ๑ หน่วยงาน

- สำนักงานอธิการบดี มีหน่วยงานภายในที่ไม่ได้จัดส่งรายงานฯ ดังนี้
 - กองการเจ้าหน้าที่
 - กองอาคารสถานที่
 - กองสวัสดิการ
 - ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ
 - สำนักงานคุณภาพและมาตรฐานการศึกษา

๑.๒ หน่วยงานในกำกับ จำนวน ๖ หน่วยงาน

- สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยแม่โจ้
- ศูนย์ภาษา
- ศูนย์กล้วยไม้และไม้ดอกไม้ประดับ
- สถาบันบริการตรวจสอบคุณภาพฯ
- ศูนย์วิจัยและพัฒนาลำไยแม่โจ้
- สำนักงานบริหารทรัพย์สิน

๒. การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในยังดำเนินการไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้

- ไม่ได้ดำเนินการตามวิธีการจัดการกับความเสี่ยง
- การปรับปรุงการควบคุมไม่สอดคล้องกับความเสี่ยงที่เหลืออยู่
- ไม่ได้สรุปวิธีการที่ควรปฏิบัติในแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
- บางขั้นตอนไม่ได้ระบุปัจจัยเสี่ยง วิธีปฏิบัติ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
- กิจกรรมการควบคุมบางกิจกรรมไม่สามารถนำไปปฏิบัติได้จริง
- ยังขาดการรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒)

๓. การจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่มีการจัดการเรียนการสอน ไม่ได้กำหนดในเรื่องของการเรียนการสอน ซึ่งเป็นภารกิจหลักของหน่วยงาน

๔. ได้สอบทานการประเมินผลฯ จากรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน จำนวน ๔ รายงาน คือ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ มจ. ๐๐๑) แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) และการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ มจ. ๐๐๒) จำนวน ๒๐ หน่วยงาน โดยแบ่งเป็นหน่วยงานที่มีการจัดการเรียนการสอน ๑๔ หน่วยงาน หน่วยงานสนับสนุนการเรียนการสอน ๓ หน่วยงาน และหน่วยงานในกำกับ ๓ หน่วยงาน ปรากฏว่ามีระดับคะแนนโดยเฉลี่ย ๓๔ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๕๖ แสดงว่าระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับ ๒ มีแต่พอใช้ ตามเกณฑ์การให้คะแนน

ข้อเสนอแนะ

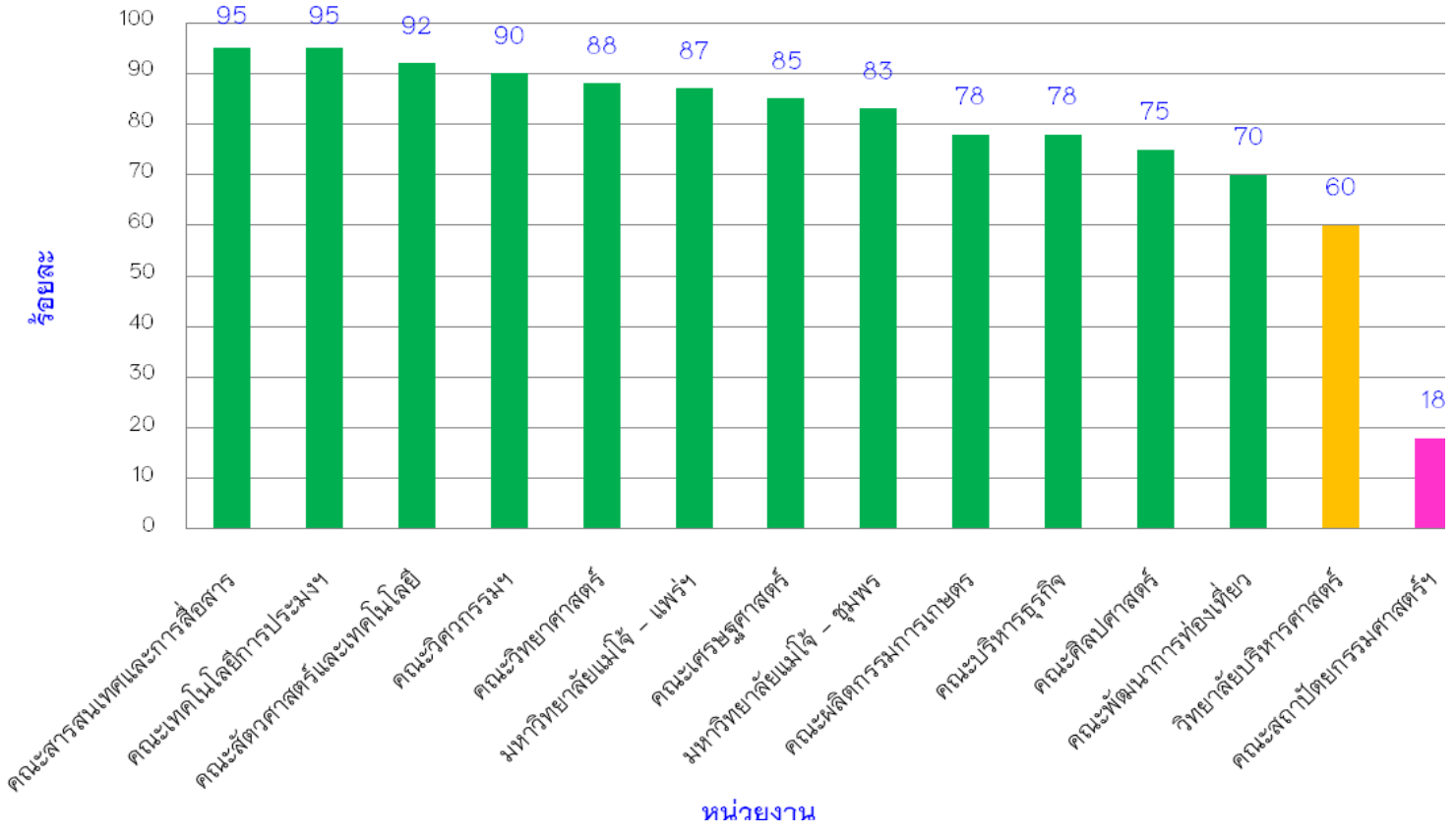
เห็นควรให้สำนักงานคุณภาพและมาตรฐานการศึกษาดำเนินการ ดังนี้

- ให้รับผิดชอบการจัดส่งรายงานผลฯ ให้ครบทุกหน่วยงาน
- ประสานงานกับหน่วยงาน เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
- แจ้งหน่วยงานเพื่อจัดทำแบบ ปย.๒ เพื่อนำผลการประเมินความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และการควบคุมภายในที่ต้องปรับปรุงของแต่ละหน่วยงาน มาจัดทำแบบ ปอ.๓ ตามที่ สตง. กำหนด
- เสนอคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง พิจารณาเพิ่มการจัดวางระบบควบคุมภายใน ด้านการจัดการเรียนการสอนของหน่วยงานที่มีการจัดการเรียนการสอน

ผลการดำเนินการ

สำนักงานคุณภาพและมาตรฐานการศึกษาได้ติดตามหน่วยงานให้จัดส่งรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ครบถ้วนทุกหน่วยงานแล้ว พร้อมทั้งได้จัดทำคู่มือการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง : ระบบควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๕๔ เพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายในต่อไป

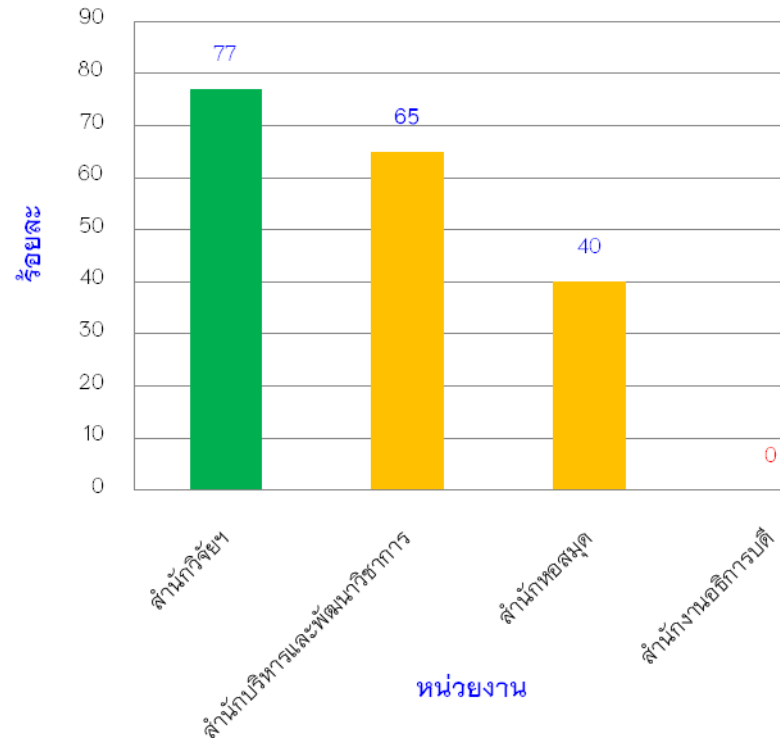
ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน : หน่วยงานที่มีการจัดการเรียนการสอน



เกณฑ์การให้คะแนน

- ระดับ 3 มีเพียงพอ หรือ ร้อยละ 68 ขึ้น
- ระดับ 2 มีแต่พอใช้ หรือ ร้อยละ 34 – 67
- ระดับ 1 มีแต่ต้องปรับปรุง หรือ ร้อยละ 1 – 33
- ระดับ 0 ไม่ได้จัดส่งรายงานผลดำเนินงาน

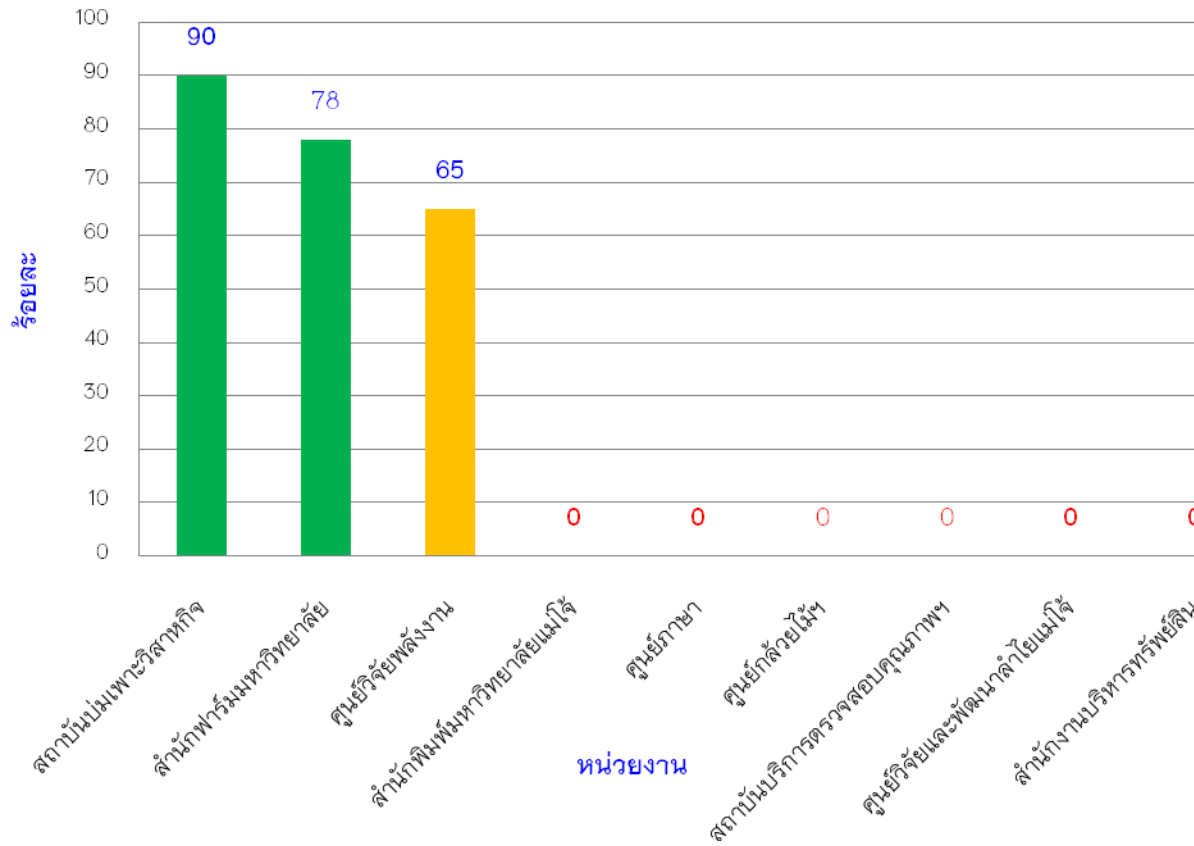
ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน : หน่วยงานสนับสนุนการเรียนการสอน



เกณฑ์การให้คะแนน

- ระดับ 3 มีเพียงพอ หรือ ร้อยละ 68 ขึ้นไป
- ระดับ 2 มีแต่พอใช้ หรือ ร้อยละ 34 – 67
- ระดับ 1 มีแต่ต้องปรับปรุง หรือ ร้อยละ 1 – 33
- ระดับ 0 ไม่ได้จัดส่งรายงานผลดำเนินงาน

ผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน : หน่วยงานในกำกับ (วิสาหกิจ)



เกณฑ์การให้คะแนน

- ระดับ 3 มีเพียงพอ หรือ ร้อยละ 68 ขึ้นไป
- ระดับ 2 มีแต่พอใช้ หรือ ร้อยละ 34 – 67
- ระดับ 1 มีแต่ต้องปรับปรุง หรือ ร้อยละ 1 – 33
- ระดับ 0 ไม่ได้จัดส่งรายงานผลดำเนินงาน

หน่วยรับตรวจ : มหาวิทยาลัยแม่โจ้ – ชุมพร

เรื่อง : การบริหารการเงิน และการถือปฏิบัติตามกฎ ระเบียบของทางราชการ

๑. ศูนย์การศึกษานอกสถานที่ตั้ง (ศูนย์พังงา ศูนย์ปัตตานี ศูนย์สงขลา และศูนย์ยะลา)

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ศูนย์สงขลาได้ให้โรงเรียนพาณิชยการหาดใหญ่จัดเก็บค่าบำรุงสถานที่ และค่าบำรุงห้องคอมพิวเตอร์ และออกใบเสร็จรับเงินให้กับนักศึกษา

๒. ศูนย์ปัตตานี และศูนย์สงขลาได้จัดเก็บค่าประกันอุบัติเหตุ และค่าเครื่องหมายสัญลักษณ์ โดยไม่มีประกาศในการจัดเก็บ และได้ออกบิลเงินสดประทับตรามหาวิทยาลัย ซึ่งผู้ประสานงาน (บุคคลภายนอก) เป็นผู้รับเงิน

๓. ศูนย์ปัตตานี และศูนย์สงขลาได้จัดเก็บค่าคู่มือนักศึกษาเพิ่มเติมโดยยังไม่มี การปรับเปลี่ยนประกาศในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทเหมาจ่าย

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ ให้มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพรจัดเก็บเงินดังกล่าวเพื่อเบิกจ่ายให้กับโรงเรียนพาณิชยการหาดใหญ่

๒. ตามข้อ ๒ ให้เสนอมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณากำหนดเป็นประกาศในการจัดเก็บ

๓. ตามข้อ ๓ ให้ปรับเปลี่ยนประกาศมหาวิทยาลัยในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทเหมาจ่าย

๒. การบริหารการเงิน (การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน)

๒.๑ การรับเงิน

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ยังไม่ได้จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความดูแลรับผิดชอบของปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ให้อธิการบดีทราบ

๒. การรับเงินรายได้ประเภทเงินผลประโยชน์ ยังไม่มีการกำหนดระเบียบในการจัดเก็บเงินรายได้ดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ในคราวต่อไปให้จัดทำรายงานเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน และรีบเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อกำหนดระเบียบในการจัดเก็บเงินรายได้

๒.๒ การเก็บรักษาเงิน

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ตู้নিরায়ที่มีอยู่ไม่มั่นคงและจัดเก็บในห้องที่ไม่ปลอดภัย และกรณีมีเงินคงเหลือไม่ได้จัดเก็บไว้ในตู้নিরায়เก็บรักษาเงินแต่ได้เก็บไว้ที่เจ้าหน้าที่การเงิน
๒. คณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่ได้ทำหน้าที่ให้เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ ควรรีบจัดหาตู้নিরায়เพื่อใช้เก็บรักษาเงินของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
๒. ตามข้อ ๒ ให้ส่งมอบตัวเงินและรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้กับคณะกรรมการเก็บรักษาเงินเพื่อตรวจนับและลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกสิ้นวันทำการ

๓. เงินทดรองราชการ

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ยังไม่มีการปรับเปลี่ยนสัญญาการยืมเงินทดรองราชการของหน่วยงาน
๒. ยังไม่ได้แนบสำเนาบันทึกขออนุมัติค่าใช้จ่ายประกอบสัญญาการยืมเงิน
๓. บางสัญญาฯ การส่งใช้เงินยืมยังส่งใช้ไม่ครบถ้วน ทำให้มียอดคงค้างการชดใช้

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ให้ปรับเปลี่ยนแบบสัญญาการยืมเงิน และให้แนบสำเนาบันทึกขออนุมัติทุกครั้งที่มีการยืมเงินทดรองราชการ
๒. ตามข้อ ๓ ให้รีบติดตามการชดใช้เพื่อคืนเงินทดรองราชการ

๔. กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัย

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. การได้มาของคณะอนุกรรมการสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร ยังไม่เป็นไปตามประกาศฯ ที่ได้กำหนดไว้
๒. การจัดเก็บค่าบำรุงบ้านพัก และค่าน้ำประปายังไม่มีผลการออกใบเสร็จรับเงิน
๓. ไม่ได้จัดทำบรารายรับรายจ่ายประจำเดือน และไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการสวัสดิการของมหาวิทยาลัย

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ ให้สรรหาคณะอนุกรรมการสวัสดิการฯ ให้เป็นไปตามประกาศฯ
๒. ตามข้อ ๒ และข้อ ๓ ให้พิจารณาออกใบเสร็จรับเงินเพื่อใช้รับเงินของกองทุนฯ และจัดทำบรารายรับรายจ่ายเพื่อเสนอคณะอนุกรรมการสวัสดิการฯ และคณะกรรมการสวัสดิการมหาวิทยาลัย

๕. เงินอุดหนุนการวิจัยจากเงินรายได้

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ขาดการวางแผนการดำเนินงาน แผนการใช้จ่ายเงิน ขั้นตอน/หลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับโครงการวิจัย

๒. โครงการวิจัยปีงบประมาณ ๒๕๕๓ จำนวน ๖ โครงการ

- ๔ โครงการ ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว มีหลักฐานการจ่ายประกอบการเบิกจ่าย แต่ยังไม่ส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์

- ๒ โครงการ ยังดำเนินการไม่เสร็จสิ้น เนื่องจากได้รับงบประมาณล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ควรจัดทำแผนการดำเนินงาน หลักเกณฑ์ข้อปฏิบัติ รวมถึงแผนการใช้จ่ายเงินเพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานมิให้ล่าช้าและดำเนินการได้ทันปีงบประมาณ พร้อมกับให้รับผิดชอบตามหลักฐานการจ่าย และรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์ให้ครบถ้วนทุกโครงการ

๖. การพัสดุ

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อในปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ยังไม่ได้เขียนรหัสติดกับตัวครุภัณฑ์

๒. ยังไม่มีการรายงานอุบัติเหตุตามลำดับขั้นจนถึงอธิการบดี กรณีรถพาร์มแทรกเตอร์ได้รับความเสียหายเนื่องจากเกิดอุบัติเหตุ

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ ให้รีบเขียนรหัสครุภัณฑ์เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒. ตามข้อ ๒ ให้รีบรายงานอุบัติเหตุเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการเบิกจ่ายค่าซ่อมแซมรถ

๗. ยานพาหนะ

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ไม่พบหลักฐานการได้มาของรถบรรทุก ๖ ล้อ

๒. การใช้ยานพาหนะและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

๑) ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลบางฉบับ ไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติ

๒) ไม่พบหลักฐานการมอบอำนาจให้หัวหน้าสำนักงานผู้อำนวยการมหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพรเป็นผู้อนุมัติการขอใช้รถราชการ

๓) ยังไม่มีคำสั่งมอบหมายให้มีคนขับรถแทนบุคคลกรณีลาออกหรือเสียชีวิต

๓. การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

๑) มีการอนุญาตให้นักศึกษาใช้รถราชการเพื่อไปร่วมจัดทำโครงการปลูกป่าชายเลน และมีการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

๒) ไม่พบลายมือชื่อผู้มีอำนาจอนุมัติสั่งจ่ายใบปลิวจ่ายน้ำมัน

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ ให้รีบติดตามหลักฐานการได้มาของรถบรรทุกเพื่อประกอบทะเบียนคุ้มครองพยาน

๒. ตามข้อ ๒ ให้ขออนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้งที่มีการขอใช้รถ และดำเนินการแก้ไขคำสั่งมอบหมายให้มีพนักงานขับรถให้ครบถ้วนทุกคัน

๓. ตามข้อ ๓ การสั่งจ่ายน้ำมันต้องขออนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง และตรวจสอบการใช้งานพาหนะในกิจการนักศึกษาให้เป็นไปตามระเบียบได้กำหนดไว้

ผลการดำเนินการ

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ – ชุมพร ได้ดำเนินการในเรื่องศูนย์การศึกษานอกสถานที่ตั้ง การบริหารการเงิน (การเก็บรักษาเงิน) เงินตรองราชการ และยานพาหนะ ตามข้อเสนอแนะครบถ้วน ถูกต้องแล้ว ซึ่งในเรื่องการบริหารการเงิน (การรับเงิน) กองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัย เงินอุดหนุนการวิจัยจากเงินรายได้ และการพัสดุ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้แจ้งผลการดำเนินการให้มหาวิทยาลัยแม่โจ้ – ชุมพร ได้ทราบเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และจะได้ติดตามผลการดำเนินการเพื่อเสนอมหาวิทยาลัยต่อไป

หน่วยรับตรวจ : มหาวิทยาลัยแม่โจ้ – แพร่ เฉลิมพระเกียรติ

เรื่อง : การบริหารงานบุคคล การบริหารการเงิน และการถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบของทางราชการ

๑. การบริหารงานบุคคล

เรื่องที่ตรวจพบ

คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบยังไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

ให้รีบออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบแต่ละงาน

๒. การบริการวิชาการและการวิจัย

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ยังไม่ได้จัดทำสัญญารับประกันของโครงการทดสอบการเจริญเติบโตต้นมะกิ้งในสภาพพื้นดินในมหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ จำนวนเงิน ๒๕,๒๐๐.๐๐ บาท

๒. ในปีงบประมาณ ๒๕๕๓ มีโครงการวิจัย จำนวน ๑๐ โครงการ ได้เบิกจ่ายไปแล้ว เป็นจำนวนเงิน ๒๖๖,๗๐๐.๐๐ บาท แต่พบว่าได้มีการกันเงินไว้เบิกจ่ายเหลือมปีเต็มวงเงินของโครงการ จำนวนเงิน ๓๗๐,๒๐๐.๐๐ บาท ซึ่งการกันเงินควรกันเงินไว้เฉพาะยอดเงินที่ยังไม่มีการเบิกจ่าย

๓. โครงการวิจัย ปีงบประมาณ ๒๕๕๓ จำนวน ๑๐ โครงการ พบว่ามีหลักฐานการจ่ายเพียง ๓ โครงการ

๔. ยังไม่ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและแผนการดำเนินงานวิจัยในภาพรวม

๕. ในปีงบประมาณ ๒๕๕๔ พบว่าอยู่ระหว่างการประกาศรับข้อเสนอโครงการวิจัย ซึ่งอาจมีผลการดำเนินงานโครงการล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ให้จัดทำสัญญารับประกันอุดหนุนวิจัยทุกโครงการ และควรกันเงินไว้เบิกเหลือมปีเฉพาะยอดเงินที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายเงิน

๒. ตามข้อ ๓ ให้ติดตามหลักฐานการจ่ายผู้รับผิดชอบโครงการให้ครบถ้วนทุกโครงการ

๓. ตามข้อ ๔ และข้อ ๕ ควรจัดทำแผนการดำเนินงานวิจัยก่อนการจัดสรรงบประมาณ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

๓. การบริหารการเงิน

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. สัญญาที่จัดทำร่วมกับบริษัท กรุงเทพผลิตผลอุตสาหกรรมการเกษตร จำกัด (มหาชน) ยังดำเนินการไม่ครบถ้วน ดังนี้

- สัญญาร่วมโครงการเลี้ยงไก่ไข่ บริษัท กรุงเทพฯ ยังไม่ได้ลงนามในสัญญา
- สัญญาโครงการส่งเสริมการเลี้ยงสุกรขุน อยู่ระหว่างการพิจารณาสัญญา

๒. โครงการน้ำดื่มตราแม่ใจ – แพร์

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานโครงการน้ำดื่มตราแม่ใจ-แพร์ แต่งตั้งโดย ผศ.ดร. ทรวงวุฒิ เพ็ชรประดับ และไม่สอดคล้องกับตำแหน่งผู้บริหารปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ ให้รีบดำเนินการจัดทำสัญญาความร่วมมือโครงการเลี้ยงไก่ไข่ และการเลี้ยงสุกรขุนให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

๒. ตามข้อ ๒ ควรปรับเปลี่ยนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานโครงการน้ำดื่ม

๔. กองทุนสวัสดิการ

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. การได้มาของคณะอนุกรรมการสวัสดิการ ม.แม่ใจ-แพร์ฯ ยังไม่ถูกต้อง
๒. ยังไม่มีประกาศในการจัดเก็บเงินค่าบำรุงบ้านพัก ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าขยะ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ
๓. ยังไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินค่าสวัสดิการบ้านพัก ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าขยะ
๔. งบการเงินที่จัดทำ ยังไม่ได้เสนอคณะอนุกรรมการสวัสดิการทราบเป็นประจำทุกเดือน และยังไม่ได้รับรายงานผลการดำเนินงานกองทุนสวัสดิการ ฯ ให้กับคณะกรรมการกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยแม่ใจ (เชียงใหม่) ทราบ

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ – ๓ ให้รีบเสนอแต่งตั้งคณะอนุกรรมการสวัสดิการเพื่อดำเนินการออกประกาศในการจัดเก็บเงิน และการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงิน

๒. ตามข้อ ๔ ให้เหรียญกรายงานการเงินเสนอคณะอนุกรรมการสวัสดิการเป็นประจำทุกเดือน และรายงานผลเมื่อสิ้นปีปฏิทินให้กับคณะกรรมการกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยได้ทราบ

๕. เงินสาธารณกุศล

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ไม่พบหลักฐานการจ่ายเงินเพื่อสนับสนุนโบลิ่งการกุศลของชมรมศิษย์เก่าแม่โจ้ปักษ์ใต้ ในงาน “ระดม ม.แม่โจ้ คัพ” เพื่อกองทุน ดร.เทพ พงษ์พานิช จำนวนเงิน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท
๒. ได้เบิกจ่ายเงินเพื่อสนับสนุนบำตรมวโยไทยการกุศล “ศิกรวมน้ำใจ มหากุศล เพื่อสุขภาพ” จำนวนเงิน ๕๐๐.๐๐ บาท ซึ่งใช้ใบรับไปรษณีย์ธนาณัติเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ

ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ให้รีบติดตามหลักฐานการจ่ายให้ครบถ้วนทุกรายการที่ได้เบิกจ่ายเงิน

๖. การพัสดุ

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ยังไม่มีการจัดทำบัญชีวัสดุการเกษตร วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ วัสดุงานบ้านงานครัว และประเภทอื่น
๒. การกำหนดรหัสครุภัณฑ์ และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ยังไม่ครบถ้วน จำนวน ๔ รายการ
๓. ยังไม่มีการดำเนินการจำหน่ายพัสดุในส่วนของครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพของปีงบประมาณ ๒๕๕๒
๔. ยังไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ให้จัดทำบัญชีวัสดุ และทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ครบถ้วนทุกรายการ
๒. ตามข้อ ๓ และข้อ ๔ ให้รีบดำเนินการจำหน่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ และรีบแจ้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี เพื่อดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓

ผลการดำเนินการ

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ – แพร่ฯ ได้ดำเนินการในเรื่องการบริหารงานบุคคล และเงินสาธารณกุศล ตามข้อเสนอแนะครบถ้วน ถูกต้องแล้ว ซึ่งในเรื่องการบริการวิชาการและการวิจัย สัญญาความร่วมมือ การเลี้ยงไก่ สุกกร และโครงการการน้ำดื่ม กองทุนสวัสดิการ และการพัสดุ ได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้แจ้งผลการดำเนินการให้ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ – แพร่ฯ ทราบเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และจะได้ติดตามผลการดำเนินการ เพื่อเสนอมหาวิทยาลัยได้ทราบต่อไป

หน่วยรับตรวจ : สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ

เรื่อง : การบริหารงานบุคคล การบริหารการเงิน และการถือปฏิบัติตามกฎ ระเบียบของทางราชการ

๑. การบริหารงานบุคคล

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. บุคลากรปฏิบัติงานไม่ตรงตามตำแหน่ง เช่น เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป นักวิชาการ การศึกษา นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

๒. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินยังขาดทักษะ และความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ซึ่งไม่ตรงตามตำแหน่ง

ข้อเสนอแนะ

ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ให้สำรวจภาระงาน เพื่อเสนอคณะกรรมการประเมินค่างานฯ พิจารณาเปลี่ยนตำแหน่งให้ตรงกับภาระงานและหน้าที่ความรับผิดชอบ และจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม ศึกษา ดูงาน หรือฝึกปฏิบัติ เพื่อเพิ่มทักษะความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานแต่ละสายงาน

๒. การบริหารการเงินและการพัสดุ

๒.๑ การบริหารการเงิน

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ไม่ได้จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

๒. ยังไม่ได้กำหนดประกาศในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบรายงานผล หนังสือรับรอง การเป็นนักศึกษา และหนังสือคาดว่าจะจบ

๓. มีการรับเงินจากเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นมิใช่เจ้าหน้าที่การเงิน และไม่มีคำสั่งมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร

๔. ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ทะเบียนคุมเอกสารแทนตัวเงิน ทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดิน ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ รายงานประเภทเงินคงเหลือ และงบทีแยกยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือน

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

๒. ตามข้อ ๒ ให้เสนอมหาวิทยาลัยเพื่อออกประกาศในการจัดเก็บค่าธรรมเนียม

๓. ตามข้อ ๓ หากมีเหตุผลความจำเป็นที่ให้เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นเป็นผู้รับเงิน ควรเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร

๔. ตามข้อ ๔ ให้จัดทำทะเบียนคุม และรายงานให้ครบถ้วนตามที่ได้กำหนดไว้

๒.๒ การบริหารพัสดุ

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ยังไม่ได้จัดทำบัญชีวัสดุ และการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนทุกรายการ และแบบไม่เป็นไปตามที่ได้กำหนดไว้
๒. กรณีมีครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริง

ข้อเสนอแนะ

ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ให้จัดทำบัญชีวัสดุ และทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ครบถ้วนทุกรายการ และรีบเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุด

๒.๓ ยานพาหนะ

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ยังไม่ได้จัดทำบัญชีรถราชการ (รถจักรยานยนต์)
๒. ยังไม่ได้มอบหมายให้มีผู้ควบคุมการใช้ยานพาหนะ

ข้อเสนอแนะ

ตามข้อ ๑ และข้อ ๒ ให้จัดทำบัญชีรถราชการ และมอบหมายให้มีผู้ควบคุมการใช้ยานพาหนะ

ผลการดำเนินการ

สำนักบริหารและพัฒนาริชาการได้ดำเนินการในเรื่องการบริหารงานบุคคล และการบริหารการเงินและการพัสดุแล้ว แต่ยังดำเนินการไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามข้อเสนอแนะ โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้แจ้งผลการดำเนินการให้สำนักบริหารและพัฒนาริชาการได้ทราบเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และจะได้ติดตามผลการดำเนินการเพื่อเสนอมหาวิทยาลัยต่อไป

หน่วยรับตรวจ : กองกิจการนักศึกษา

เรื่อง : การบริหารการเงิน (ค่าบำรุงหอพัก และค่ากิจกรรมนักศึกษา)

๑. ค่าบำรุงหอพัก

กองกิจฯ ได้จัดเก็บค่าบำรุงหอพัก ตามประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ จำนวนเงิน ๒,๘๐๐.๐๐ บาท โดยจะคืนเงินให้กับนักศึกษากรณีพักในหอพักเก่า จำนวนเงิน ๔๐๐.๐๐ บาท (อัตราหอพักเก่า ๒,๔๐๐.๐๐ บาท)

เรื่องที่ตรวจพบ

ไม่พบหลักฐานการโอนเงินเพื่อคืนส่วนต่างค่าบำรุงหอพักให้กับนักศึกษา จำนวนเงิน ๘๐๖,๐๐๐.๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

ให้นำหลักฐานการโอนเงินมาแสดงเพื่อใช้เป็นหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน

๒. ค่ากิจกรรมตลอดหลักสูตร (เรียกเก็บครั้งเดียว)

กองกิจฯ ได้จัดเก็บค่ากิจกรรมฯ ในอัตราเหมาจ่ายเพื่อเป็นเงินค่าบำรุงองค์การนักศึกษา ตามมติคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย โดยเริ่มจัดเก็บตั้งแต่ปีการศึกษา ๒๕๔๘

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ไม่มีการจัดทำบัญชีเพื่อแสดงการรับจ่ายเงินและยอดเงินคงเหลือบัญชีค่ากิจกรรมล่วงหน้า เลขที่บัญชี ๙๘๖-๒๓๗๐๑๕๓-๐

๒. ไม่พบหลักฐานการจ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๕ บัญชี รวมเป็นจำนวนเงิน ๖,๑๓๐,๑๘๐.๐๐ บาท ดังนี้

- บัญชีค่ากิจกรรมล่วงหน้า จำนวนเงิน ๕,๖๘๐,๓๘๕.๐๐ บาท
- บัญชีองค์การนักศึกษา จำนวนเงิน ๑๘๕,๓๔๘.๐๐ บาท
- บัญชีสภานักศึกษา จำนวนเงิน ๔๕,๓๘๐.๐๐ บาท
- บัญชีศูนย์กลางการกีฬา จำนวนเงิน ๑๐๓,๕๔๐.๐๐ บาท
- บัญชีคันทรีนิวส์ จำนวนเงิน ๑๑๕,๑๓๐.๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ ให้รีบจัดทำรายงานการรับจ่ายและเงินคงเหลือของบัญชีค่ากิจกรรมล่วงหน้า

๒. ตามข้อ ๒ ให้นำหลักฐานการจ่ายมาแสดงเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

๓. ค่ากิจกรรมนักศึกษา (ตลอดช่วงระยะเวลาที่ร่วมกิจกรรม ๑-๓ มิถุนายน ๒๕๕๓)

กองกิจฯ ได้จัดเก็บค่ากิจกรรมฯ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายกิจกรรมรับน้องใหม่ และประชุมเชียร์ ตามบันทึกข้อความ ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๒.๑/๑๕๐ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๕๓

เรื่องที่ตรวจพบ

๑. ไม่มีการจัดทำบัญชีเพื่อแสดงการรับจ่ายเงินและยอดเงินคงเหลือบัญชีโครงการรับน้องสู่อ้อมอกแม่ฯ เลขที่บัญชี ๕๙๖-๒๘๓๖๓๓/-๓

๒. ไม่พบหลักฐานการจ่ายจากบัญชีเงินธนาคาร จำนวน ๓ บัญชี รวมเป็นจำนวนเงิน ๒,๓๔๕,๘๕๖.๘๕ บาท ดังนี้

- บัญชีโครงการรับน้องสู่อ้อมอกแม่ฯ จำนวนเงิน ๒,๕๐๐,๓๕๔.๘๕ บาท
- บัญชีชมรมกิจกรรมชาวหอพัก จำนวนเงิน ๓๙,๑๘๒.๐๐ บาท
- บัญชีเงินค่ามัดจำกุญแจ/ ค่าประกันของเสียหาย และค่าเสื่อกีฬาและค่าอาหาร จำนวนเงิน ๒๐๕,๙๑๐.๐๐ บาท

๓. มีการถอนเงินผิดบัญชีเงินฝากธนาคารจากบัญชีโครงการรับน้องสู่อ้อมอกแม่ฯ มิใช่จากบัญชีค่ากิจกรรมล่วงหน้า จำนวนเงิน ๔,๓๗๓/๓,๔๒๑.๐๔ บาท

๔. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินมัดจำกุญแจ และค่าประกันของเสียหาย

๕. มีการนำเงินค่ากิจกรรมฯ ไปใช้จ่ายนอกเหนือจากค่าใช้จ่ายกิจกรรมรับน้องใหม่ และประชุมเชียร์ จำนวนเงิน ๔,๐๔๕,๓๘๖.๐๐ บาท ซึ่งยังมีเงินคงเหลือเป็นจำนวนเงิน ๖๓๔.๑๔ บาท และกรณีจัดซื้อจัดจ้างในลักษณะวัสดุคงทนถาวร ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างยังไม่ได้ลงทะเบียนคุมทรัพย์สิน

ข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๑ ให้รับจัดทำรายงานการรับจ่ายและเงินคงเหลือของบัญชีโครงการรับน้องสู่อ้อมอกแม่ฯ

๒. ตามข้อ ๒ให้นำหลักฐานการจ่ายมาแสดงเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

๓. ตามข้อ ๓ ให้สอบทานรายการดังกล่าวเพื่อถอนเงินจากบัญชีค่ากิจกรรมล่วงหน้า เพื่อคืนให้กับบัญชีโครงการรับน้องสู่อ้อมอกแม่ฯ

๔. ตามข้อ ๔ ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินมัดจำกุญแจ และค่าประกันของเสียหายเพื่อใช้ควบคุมการจ่ายเงินคืนให้กับนักศึกษา

๕. ตามข้อ ๕ ให้สอบทานรายการดังกล่าวเพื่อนำเงินคงเหลือคืนบัญชีโครงการรับน้องสู่อ้อมอกแม่ฯ และรีบลงทะเบียนทรัพย์สิน

ผลการดำเนินการ

กองกิจการนักศึกษาได้แจ้งผลการดำเนินการแล้ว แต่การดำเนินการทั้งในส่วนขอค่าบำรุงหอพัก และค่ากิจกรรมนักศึกษายังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจ โดยสำนักงานตรวจสอบภายในได้แจ้งผลการดำเนินการให้กองกิจการนักศึกษาได้ทราบเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และจะได้รายงานผลเสนอมหาวิทยาลัยต่อไป
