



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ไตรมาสที่ ๒ (๑ มกราคม ๒๕๖๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑



หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

คำนำ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ไตรมาสที่ ๒ (๑ มกราคม ๒๕๖๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมสรุปผลการปฏิบัติงานในประเด็นต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ตามแผนการตรวจสอบประจำปี รวมทั้งสรุปผลการตรวจสอบตามประกาศหรือคำสั่งของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่ให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งรายงานฉบับนี้มีสาระสำคัญประกอบด้วย เรื่องที่ตรวจ ประเด็นความเสี่ยง ข้อตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ และข้อเสนอแนะ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานได้ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาหรือปรับปรุงการปฏิบัติงานและหน่วยตรวจสอบภายในได้นำข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจในปีงบประมาณถัดไป รวมทั้งเป็นข้อมูลพื้นฐานให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้ประกอบในการวางแผนปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายใน



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ไตรมาสที่ ๒ (๑ มกราคม ๒๕๖๑ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑)
ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยงานที่รับผิดชอบ หน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ดร.จ่านงค์ ตรีนิมิตร	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวนฤมล ศิริวงศ์	นักตรวจสอบภายใน
๓. นายพีรภัทร พุ่มพวง	นักตรวจสอบภายใน
๔. นางสาวพัชรา ยอดบุญ	นักตรวจสอบภายใน
๕. นางสาวปิยะดา พุฒสุต	นักตรวจสอบภายใน
๖. นางสาวชุตินา แซ่ตัน	นักตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข การบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๕. เพื่อให้ถือการบดี ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจสั่งการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างอย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

อำนาจหน้าที่

๑. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจทุกหน่วยใน มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบภายในและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๐ และ พ.ศ. ๒๕๕๒ โดยตรวจสอบและติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยและเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล
๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระในการตรวจสอบ การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ การมีสิทธิ์ในการตรวจสอบ มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ระบบงาน ทรัพยากรและการดำเนินงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมทั้ง

การสอบถาม ขอคำชี้แจงจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่ได้รับการตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจในมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเท่านั้น

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยรับตรวจในมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา และไม่เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียหรือมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ การตรวจสอบต้องปราศจากการแทรกแซง การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบ

ความรับผิดชอบ

งานให้ความเชื่อมั่น

๑. ขอบเขตการตรวจสอบภายในเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖

๒. ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงานการควบคุมภายในของกิจกรรมต่าง ๆ และการบริหารความเสี่ยงภายใต้ภารกิจและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบที่กำหนด โดยรายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นข้อเสนอแนะตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารหรือบุคลากรของหน่วยรับตรวจทราบวัตถุประสงค์ของเรื่องที่จะตรวจสอบ และมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล และให้ข้อเสนอแนะอันจะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามประเด็นข้อตรวจพบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้แก้ไขปรับปรุงการบริหารจัดการและการกำกับดูแลอย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

๕. เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และความเพียงพอของทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงานต่ออธิการบดี

๖. ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กรม บัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี

งานให้คำปรึกษา

การให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยรับตรวจและบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี เช่น การให้คำแนะนำด้วยวาจา หรือการฝึกอบรมให้ความรู้ความเข้าใจ เป็นต้น

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รอบ ๑๒ เดือน

๒. การตรวจสอบบัญชีกองทุนสุริยะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐


ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ


เรื่อง	ประเด็นความเสี่ยง	ข้อตรวจพบ	สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงรอบ ๑๒ เดือน	<p>๑. ผู้บริหารหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญในการจัดทำแบบรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง</p> <p>๒. ขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแบบรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง</p> <p>๓. ความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจหรือพันธกิจหลักของหน่วยงาน</p>	<p>๑. บางหน่วยงานมีการจัดส่งแบบรายงานไม่ครบถ้วนและล่าช้าไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องบางหน่วยงานไม่มีส่วนร่วมในการจัดทำแบบรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง</p> <p>๓. บางหน่วยงานขาดความเชื่อมโยงในแบบรายงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจหลักของหน่วยงาน</p>	<p>สาเหตุเกิดจากขาดความเข้าใจในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง การกระทำดังกล่าวเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งจะส่งผลให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถสรุปผลภาพรวมในระดับคณะกรรมการให้บางตรวจเงินแผ่นดินจะสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ในกรณีไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบแสดงให้เห็นถึงผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญในการกำกับดูแลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเท่าที่ควร</p>	<p>๑. ควรมีการซักซ้อมความเข้าใจ เพื่อให้การจัดทำรายงานแบบรายงานรายต่าง ๆ ถูกต้อง ครบถ้วน เพียงพอเหมาะสม และสอดคล้องกัน</p> <p>๒. ควรจัดให้มีการจัดทำรายงานแบบมีส่วนร่วมของแต่ละฝ่าย เพื่อให้ได้ความเสี่ยงที่แท้จริง สามารถป้องกันผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างทันการณ์๓. ขอให้แต่ละหน่วยงานเร่งรัดการจัดทำรายงาน เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันตามระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ สามารถรวบรวมและจัดทำแบบรายงานในภาพรวมได้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานต่อไป</p> <p>๔. ผู้บริหารระดับหน่วยงาน ควรให้ความสำคัญในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อปรับปรุงและประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลให้ดียิ่งขึ้น</p> <p>๕. ผู้บริหารควรส่งเสริมสนับสนุนให้มีการจัดอบรมและฝึกปฏิบัติหรือพัฒนารูปแบบอื่น ๆ ของระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถจัดทำรายงานได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๖. ขอให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบ เร่งรัดการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีระยะเวลาในการสอบทาน เพื่อให้ข้อคิดเห็น/แนวทางการปรับปรุง และรายงานการประเมินผลการควบคุม</p>

เรื่อง	ประเด็น ความเสี่ยง	ข้อตรวจพบ	สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
				ภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) ได้อย่างสมบูรณ์ รวมทั้งสามารถ นำส่งหน่วยงานภายนอก คือ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงศึกษาธิการ และ กรมบัญชีกลาง ได้ทันตามระยะเวลาที่ กำหนด
๒. การตรวจสอบ บัญชีกองทุนสุริยะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	การค้าประกันเงินกู้ ปฏิบัติไม่เป็นไปตาม ข้อกำหนดว่าด้วย “กองทุนสุริยะ” พ.ศ. ๒๕๕๙	ผู้ค้าประกันทำการค้า ประกันเงินกู้เกิน ๑ คน ซึ่ง ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดว่า ด้วย “กองทุนสุริยะ” พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๑๓ การกู้ยืมเงิน ทั้งสองประเภท ผู้กู้ยืม จะต้องจัดให้มีผู้ค้าประกันที่ เป็นบุคคลคนเดียวหรือ หลายคนซึ่งมีอัตราเงินเดือน รวมกันแล้วมากกว่าอัตรา เงินเดือนของผู้กู้ยืมและผู้ค้า ประกันจะค้าประกันผู้ใดไม่ เกิน ๑ คน	สาเหตุอาจเกิดจากผู้ค้า ประกันยังขาดความเข้าใจใน ข้อกำหนดว่าด้วย “กองทุน สุริยะ” พ.ศ. ๒๕๕๙ และ ผู้ปฏิบัติงานขาดความ ละเอียดในการตรวจสอบ ข้อมูลให้เป็นไปตาม ข้อกำหนดว่าด้วย “กองทุน สุริยะ” พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งอาจ ส่งผลกระทบต่อส่วนราชการ ใน กรณีผู้กู้เงินผิดนัดชำระไม่ สามารถชำระหนี้ได้ อาจจะทำ ให้ผู้ค้าประกันไม่สามารถ ชำระหนี้แทนได้	๑. ตรวจสอบทานบัญชีรายชื่อผู้กู้เงินและผู้ค้าประกัน เพื่อป้องกันการค้าประกัน เงินกู้ซ้ำราย ๒. ตรวจสอบทานข้อมูลผู้กู้ในหนังสือ สัญญาเงินกู้ให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อเป็น เอกสารหลักฐานในการยืนยันข้อมูลใน กรณีผู้กู้ผิดนัดชำระตามสัญญา และ เป็นการรักษาผลประโยชน์ของส่วน ราชการ

ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

ผู้บริหารหน่วยงานบางส่วน ยังขาดความเข้าใจและไม่ให้ความสำคัญของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงในระดับ
หน่วยงาน โดยมอบหมายให้เป็นหน้าที่ของคนใดคนหนึ่งรับผิดชอบดำเนินงานในการจัดทำรายงานฯ และขาดการระดมสมองใน
การวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงหรือการคิดสร้างสรรค์กิจกรรมการลดความเสี่ยงในรูปแบบต่าง ๆ ร่วมกัน ทำให้ไม่ครอบคลุมความเสี่ยงที่แท้จริง
และขาดรูปแบบใหม่ ๆ ในการจัดกิจกรรมการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อหน่วยงานในอนาคต ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ต่อส่วน
ราชการ หน่วยตรวจสอบจะใช้ความพยายามในการสื่อสาร ทำความเข้าใจในโอกาสต่าง ๆ เพื่อให้การดำเนินงานการจัดวางระบบ
การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

ลงชื่อ..........ผู้เสนอรายงาน
(ดร.จันทน์ ตรีนุมิตร)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่..... 0 9 12 2561

ลงชื่อ..........ผู้เห็นชอบ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลินดา เกณฑ์มา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา
วันที่..... 1 1 12 2561

