

## สรุปข้อตรวจพบจากผลการตรวจสอบ

1. ผลการปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาส (สำหรับครุภัณฑ์เกิน 100,000 บาท และที่ดิน สิ่งก่อสร้างเกิน 2,000,000 บาท) ปีงบประมาณ 2561 และไตรมาสแรกปีงบประมาณ 2562 **คลิกที่นี่**
2. ข้อตรวจพบจากผลการตรวจสอบที่พบเป็นประจำ
  - 2.1. โครงการทุนวิจัย มจร. และงานวิจัย ว. 1 (กรณีที่หน่วยงานเบิกเงินไปตั้งโครงการเพื่อบริหารจัดการเอง)
    - บางโครงการดำเนินการเสร็จแล้ว แต่ไม่ปิดโครงการ, ไม่ได้นำส่งเงินคงเหลือและดอกผลให้กับมหาวิทยาลัยฯ, ไม่ได้นำส่งรายงานฉบับสมบูรณ์ให้กับ สวทพ.
    - บางโครงการสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินการแล้ว แต่การดำเนินงานของโครงการยังไม่แล้วเสร็จ หัวหน้าโครงการไม่ได้ดำเนินการขอขยายระยะเวลาดำเนินงานของโครงการ
    - บางโครงการไม่มีเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินของโครงการให้ตรวจสอบฯ, ขาดระบบการจัดเก็บเอกสารเพื่อการตรวจสอบ
    - บางโครงการมีการจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่าย แต่เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน
    - บางโครงการไม่ได้ใช้แบบฟอร์มการเบิกจ่ายเงินตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด
  - 2.2. งานวิจัยแหล่งทุนภายนอก งานการค้า และงานบริการวิชาการ (บันทึกข้อมูลในระบบบัญชี 3 มิติ)
    - บางโครงการการตั้งรายได้ค้างรับ มีรายการคงค้างนาน ขาดการติดตามจากผู้ให้ทุนหรือผู้ว่าจ้าง
    - บางโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ แต่ไม่ดำเนินการปิดโครงการ
    - บางโครงการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชี 3 มิติ ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกวันที่เริ่มต้นของโครงการ, ไม่ได้บันทึกวันที่สิ้นสุดของโครงการ หรือวันที่ขอขยายระยะเวลาของโครงการ ฯลฯ
  - 2.3. เงินยืมเงินสดย่อยของหน่วยงาน
    - บางหน่วยงานมีรายการคงค้างนาน ขาดการติดตาม การส่งคืนเงินสดย่อยให้เป็นปัจจุบัน ระบบการติดตามเงินสดย่อยของหน่วยงานไม่เพียงพอ
    - ใบยืมเงินสดย่อยหน่วยงานไม่ใช้แบบตามที่มหาวิทยาลัยฯ กำหนด
    - บางหน่วยงานไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้ยืม ผู้จ่ายเงินสดย่อยในใบยืมเงินสดย่อยบางรายการ
    - บางหน่วยงานไม่ได้แนบเอกสารประกอบการยืมเงินสดย่อย
    - บางหน่วยงานการอนุมัติการยืมเงินสดย่อยในระดับหน่วยงานอนุมัติโดยผู้ที่ไม่มีความสามารถในการอนุมัติ
    - บางหน่วยงาน ขาดระบบการจัดเก็บเอกสารการส่งคืนเงินสดย่อยด้วยใบสำคัญซึ่งได้รับจากสำนักงานคลังทาง E-Mail
    - บางหน่วยงานมีการจัดทำใบยืมเงินสดย่อยซ้ำซ้อนหลายใบ ระบบการยืมเงินสดย่อยของหน่วยงานมีการตรวจสอบเอกสารใบยืมไม่เพียงพอ ยังไม่ครอบคลุม

- บางหน่วยงาน การจัดทำรายงานเงินสดย่อย ณ วันสิ้นเดือนไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้สำนักงานคลัง ไม่สามารถตรวจสอบ สอบทานให้เป็นปัจจุบัน

#### 2.4. การบริหารจัดการครุภัณฑ์ การตรวจนับครุภัณฑ์ ของหน่วยงาน

- บางหน่วยงาน การตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี ล่าช้าไม่เสร็จภายในกำหนด 30 วันทำการ หลังแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับ
- บางหน่วยงาน มีระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์ไม่เพียงพอ มีผลทำให้มีครุภัณฑ์เสื่อมสภาพจำนวนมากบางรายการสูญหาย บางรายการหาซากไม่พบ บางรายการไม่พบครุภัณฑ์ตามทะเบียนคุม, บางรายการเป็นครุภัณฑ์ที่รับโอนมาจากหน่วยงานอื่นแต่ทะเบียนครุภัณฑ์ยังไม่ได้โอนเป็นของหน่วยงาน, บางรายการไม่ได้ติดหมายเลขทะเบียนที่ครุภัณฑ์, บางรายการหมายเลขครุภัณฑ์ไม่ตรงกับทะเบียนคุม และบางรายการมีการตัดจำหน่ายโดยไม่แต่งตั้งคณะกรรมการ/ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ไปแล้วแต่ครุภัณฑ์ยังอยู่ในทะเบียนคุม เป็นต้น
- บางหน่วยงาน บันทึกข้อมูลในระบบบริหารทรัพย์สิน (AMS) ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้ใส่รูปภาพ

### 3. กำหนดการส่งการควบคุมภายในของหน่วยงาน

กำหนดการ	เรื่อง
9 ส.ค. 62	ส่งรายงานการควบคุมภายในถึงกลุ่มงานตรวจสอบภายใน (วันสุดท้าย)
13 - 23 ส.ค. 62	สรุปข้อมูลให้คุณเข้มทัต สุคนธสิงห์ (ประธานกรรมการตรวจสอบภายในประจำมหาวิทยาลัย)
26 ส.ค. 62	ส่งวาระ และข้อมูลให้คุณเข้มทัต
5 ก.ย. 62	ประชุมกรรมการตรวจสอบภายใน
23 ก.ย. 62	ประชุมกรรมการประสานบริหาร วาระ พบกรรมการตรวจสอบ