



# จุลสารฝ่ายตรวจสอบภายใน

: ประจำเดือน เมษายน — มิถุนายน 2560

## เด่นในฉบับ

ประเด็นข้อตรวจพบจากผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ	1 - 3
สาระน่ารู้	3
กิจกรรมฝ่ายตรวจสอบภายใน	4



**สวัสดิ์ค่ะ** ฉบับนี้ได้รับรวบรวมข้อตรวจพบของรายงานผลการดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบงบการเงินมหาวิทยาลัยทักษิณ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 ก.ย. 59 มาฝากกันพร้อมข้อเสนอแนะสิ่งที่ควรปฏิบัติ ช่วงนี้ช่วงปลายฝนต้นหนาว กลางวันร้อน กลางคืนหนาว รักษาสุขภาพกันด้วยนะคะ



อยากรู้ไหม สตง.ตรวจเจออะไร



ประเด็นข้อตรวจพบจากผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
กองทุนของมหาวิทยาลัย มีการจัดท่างบการเงินแยกเฉพาะแล้ว แต่ยังไม่นำมารวมในงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย	1.ให้ดำเนินการจัดท่างบการเงิน โดยเป็นงบการเงินที่รวมหน่วยงานภายในทั้งหมดของมหาวิทยาลัยโดยเร็ว 2. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบกองทุนของหน่วยงาน เร่งจัดท่างบการเงินให้เสร็จสิ้นตามระเบียบโดยเคร่งครัด
หน่วยงาน(ส่วนงาน) ของมหาวิทยาลัย ที่มีการจัดตั้งกองทุนพัฒนาส่วนงานและได้ทุนประเดิมไปดำเนินการแล้ว แต่ไม่มีการจัดท่างบการเงินแยกเฉพาะและไม่นำมารวมในงบการเงินภาพรวม เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินว่าด้วย กองทุนพัฒนาส่วนงาน พ.ศ. 2553	ให้ คณะ กรรมการ บริหาร กองทุน ควบคุมติดตามผลการดำเนินงานของกองทุนและจัดทำรายงานสถานะทางการเงิน(งบดุล)และผลการดำเนินงานของกองทุน (งบรายได้ - ค่าใช้จ่าย) เสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ผ่านหน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานงบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย โดยเร็ว และให้ คณะ กรรมการฯ และเจ้าหน้าที่การเงินของกองทุนพัฒนาส่วนงานถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด
โครงการเงินทุนหมุนเวียนของมหาวิทยาลัย ที่มีการดำเนินการแล้ว และได้ทุนประเดิมไปดำเนินการแล้วจัดท่างบการเงินแยกเฉพาะ แต่ไม่นำมารวมในงบการเงินภาพรวม และบางโครงการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ผลการดำเนินงานของโครงการ พร้อมทั้งแสดงฐานะทางการเงิน การรับ - จ่ายเงินของโครงการ มีเพียงปีงบประมาณ 2557	ให้คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินตรวจสอบกรณีดังกล่าว หากพบว่ามีเจตนา จงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการตามข้อ 19 ตามควรแก่กรณี



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p><b>เงินทროง</b> ดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทროงฝากธนาคาร ส่วนงานและหน่วยงานภายในส่วนงานได้นำส่งเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ทุกครั้งที่เกิดดอกเบี้ย แต่บางส่วนงานและหน่วยงานภายในส่วนงานนำส่งล่าช้าข้ามงวดปีงบประมาณ ทำให้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงินของงบการเงินภาพรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 แสดงยอดรายได้ต่ำไปและเป็นการบันทึกรับรู้รายได้ไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่มหาวิทยาลัยถือปฏิบัติ</p>	<p>เมื่อเกิดดอกเบี้ยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของส่วนงานและหน่วยงานภายในส่วนงาน นำส่งเงินฝ่ายการคลังและทรัพย์สินทันทีที่เกิดรายการ</p>
<p><b>เงินยืมเงินนอกงบประมาณ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>สัญญาเงินยืม ไม่ระบุวันเดือนปีที่ครบกำหนด และบันทึกรายการส่งใช้เงินยืมด้านหลังสัญญาเงินยืมไม่ครบถ้วน</li> <li>การส่งใช้เงินยืม ส่วนใหญ่ทยอยส่งหลักฐานจ่ายเพื่อล้างหนี้เงินยืมมหาวิทยาลัย แต่ส่งเกินภายในเวลากำหนดระยะเวลาที่กำหนด หรือบางรายการส่งใช้เป็นเงินสดหรือเช็คเกิน 50 % ของจำนวนเงินที่ขอยืม โดยไม่มีบันทึกชี้แจงเหตุผลให้ตรวจสอบ</li> <li>เอกสารประกอบการส่งใช้เงินยืมบางรายการไม่ถูกต้อง เช่น สัญญาเงินยืมไม่มีหลักฐานอนุมัติกรณีขอเบิกค่าพาหนะเป็นค่าชดเชยน้ำมันรถส่วนตัวและไม่มีเอกสารระบุระยะทางจำนวนกิโลเมตรจากต้นทางไปปลายทาง ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าระยะทางที่ขอเบิกก็กิโลเมตรใบสั่งซื้อมีเฉพาะแผ่นหน้าไม่มีแผ่นหลังที่ระบุค่าปรับผิดสัญญา/เงื่อนไข เป็นต้น</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>ผู้เกี่ยวข้องควรประมาณการค่าใช้จ่ายให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ทั้งนี้การส่งคืนเงินยืมต้องไม่เกิน 50 % ของจำนวนเงินที่ยืม กรณีที่เกินให้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นประกอบการคืนเงิน</li> <li>ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้ครบถ้วนตามแบบที่กำหนด และแจ้งให้ผู้ยืมทราบถึงขั้นตอนการยืมการส่งใช้อย่างชัดเจน หากตรวจสอบได้ว่ามีเจตนาจงใจฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกำหนด อาจเข้าข่ายความผิดทางวินัยได้</li> </ol>
<p><b>วัสดุคงเหลือ</b></p> <p>ตามนโยบายการบัญชีวัสดุคงเหลือ ระบุวัสดุคงเหลือในราคาทุนคำนวณตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน แต่จากการตรวจสอบรายงานสมุดบัญชีคุมวัสดุ พบว่า มีบางหน่วยงานจัดทำรายงานสมุดบัญชีคุมวัสดุ ไม่เป็นไปตามนโยบายการบัญชีที่เปิดเผยมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p>	<p>ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหาข้อผิดพลาดดังกล่าวเพื่อหาแนวทางในการปรับปรุงระบบให้ถูกต้องตรงกับนโยบายการบัญชีที่ได้กำหนดไว้</p>
<p>เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ เป็นการไม่ปฏิบัติระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 37</p>	<p>ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p>





ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการมีขออนุมัติเบิกจ่ายผ่านผู้มีอำนาจอนุมัติ โดยไม่ได้รับเหตุผลความจำเป็นที่ต้องเบิกจ่ายหรือเบิกจ่ายเกินกว่าอัตราที่ประกาศกำหนด</p>	<p>1. การเบิกค่าใช้จ่ายที่ไม่มีหลักเกณฑ์หรือระเบียบรองรับผู้อนุมัติมีความผิดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 2. ให้ระบุเหตุผลความจำเป็นในเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง</p>
<p>กรณีโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารให้อาจารย์ เป็นค่าตอบแทนคณะกรรมการในการทำวิทยานิพนธ์ นั้น หลักฐานการรับเงินที่ประกอบหน้างบเบิกจ่ายจะไม่มีลายมือชื่อของอาจารย์ว่าได้รับเงินแล้ว ประกอบกับไม่ได้นำหลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารมาแนบไว้กับหน้างบเบิกจ่าย</p>	<p>หลักฐานการรับเงินที่ประกอบหน้างบเบิกจ่าย ต้องจะมีลายมือชื่อของอาจารย์พร้อมวันเดือนปีที่ได้รับเงินแล้ว และให้นำหลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารมาแนบไว้กับหน้างบเบิกจ่ายเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และป้องกันการโอนเงินเข้าผิดบัญชีธนาคาร</p>
<p>กรณีจัดโครงการแล้วมีการแจกเสื้อพบว่าบางโครงการ ไม่มีลายมือชื่อผู้เข้าร่วมโครงการที่ได้รับเสื้อ</p>	<p>ควรมีลายมือชื่อผู้เข้าร่วมโครงการหรือตัวแทนผู้เข้าร่วมโครงการเป็นผู้รับเสื้อแทนมาประกอบหน้างบเบิกจ่าย เพื่อเป็นหลักฐานว่าผู้เข้าร่วมโครงการได้รับเสื้อจริง</p>

มีต่อบันทึกหน้าคะ



### ตื่นแล้ว..... จับตาดอกนิตสมลงจะไม่สดชื่น



ถ้าเสียงนาฬิกาปลุกดังครั้งแรก แล้วคุณกดปิดเพื่อจะนอนต่อดอกนิต ซึ่งดูเหมือนคุณได้นอนเพิ่ม แต่ไม่เลย สมลงที่เพิ่งโดนปลุก กลับดองไปพยายามพักต่อ.....จึงทำให้สมลงที่จะสดชื่นเลยไม่ชื่น.....ดังนั้นนาฬิกาดังปุ๊บในครั้งแรกเราควรตื่นเลยทันที วันนั้นทั้งวันสมลงคุณจะไม่สดชื่น ทั้งวัน







# กิจกรรมฝ่ายตรวจสอบภายใน



วันที่ 20 เมษายน 2560 ต้อนรับคณะศึกษาดูงานจาก มหาวิทยาลัยพะเยา ดูงานด้านการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

วันที่ 11 เมษายน 2560 ร่วมกิจกรรมวันสงกรานต์ รดน้ำดำหัวผู้ใหญ่ และร่วมกิจกรรมงานสืบสานประเพณีวันว่าง ขึ้นเบ็ญจาสรองน้ำพอพรสามสมเด็จเจ้าแห่งลุ่มทะเลสาบสงขลา ณ สถาบันทักษิณคดีศึกษา



วันที่ 2 มิถุนายน 2560 ร่วมทำบุญปัจจัยแด่พระภิกษุถวายน้ำปานะ ณ วัดเลียบ



วันที่ 14-15 มิถุนายน 2560 ต้อนรับคณะศึกษาดูงานจากมหาวิทยาลัยขอนแก่น ได้ร่วมแลกเปลี่ยนประสบการณ์การปฏิบัติงานจริง เพื่อพัฒนางานด้านตรวจสอบภายใน



วันที่ 26 มิถุนายน 2560 ให้คำปรึกษาหน่วยงาน ลักษณะพิเศษ : ศูนย์ภาษา

วันที่ 6 มิถุนายน 2560 ทำกิจกรรมแบ่งปันความสวัสดีให้สังคม นำขนมและน้ำไปบริจาคให้เด็ก ๆ ณ บ้านสถานสงเคราะห์เด็กสงขลา Happy society

