



รายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ มีภารกิจหลักด้านการตรวจสอบ เพื่อให้ความเชื่อมั่น และการบริการให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย โดยการตรวจประเมินความเพียงพอเหมาะสมของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

รายงานประจำปีงบประมาณ 2565 ของหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยที่ได้ดำเนินงานสำเร็จตามภารกิจ เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ทั้งในเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ

ผลงานที่ปรากฏในรายงานประจำปีฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดีจากความร่วมมือร่วมใจของบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะอย่างยิ่งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ที่ได้ให้คำแนะนำ และข้อเสนอแนะอันเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย รวมทั้งอธิการบดี รองอธิการบดี และหน่วยรับตรวจ ที่มีส่วนร่วมสนับสนุนให้ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอขอบคุณทุกท่าน มา ณ โอกาสนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์
มกราคม 2566

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป	1
ข้อมูลพื้นฐานของหน่วยตรวจสอบภายใน	1
โครงสร้างการบริหารงาน	4
คณะกรรมการตรวจสอบ	5
บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน	6
แผนผังกระบวนการตรวจสอบภายใน	7
การบริหารงบประมาณ	9
ส่วนที่ 2 ผลการดำเนินงานที่สำคัญ	11
1. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	11
2. การติดตามผลการตรวจสอบภายใน	16
3. การให้คำปรึกษา/ แนะนำ	16
4. การพัฒนาบุคลากร	19
5. การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	21
6. ผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ	23
7. ปัญหาอุปสรรค	24
ส่วนที่ 3 ภาคผนวก	25
- หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2564)	26
- กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ	38
- กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	42
- นโยบายของหน่วยตรวจสอบภายใน	47
- ภาพกิจกรรมของหน่วยตรวจสอบภายใน	52

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลพื้นฐานของหน่วยตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เริ่มมีขึ้นตั้งแต่ปี พ.ศ. 2505 ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังของกระทรวงการคลัง ที่กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้ว่าราชการจังหวัด แต่งตั้งข้าราชการ อย่างน้อย 1 คน เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน ต่อมาปี พ.ศ. 2519 การตรวจสอบภายในของส่วนราชการเริ่มมีความชัดเจนยิ่งขึ้น เมื่อคณะรัฐมนตรีมีมติ เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม พ.ศ. 2519 ให้ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรม และส่วนราชการที่เทียบเท่า รวมถึงจังหวัดทุกจังหวัด มีตำแหน่ง และอัตรากำลังเพื่อทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยเฉพาะ โดยให้มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ว่าราชการจังหวัดแล้ว แต่กรณี และมอบหมายให้กระทรวงการคลังเป็นผู้รับผิดชอบส่งเสริมและสนับสนุนด้านวิชาการแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เช่น การอบรม การออกระเบียบการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คู่มือการปฏิบัติงานต่าง ๆ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน

มหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ ได้รับการจัดตั้งเป็นมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 แต่ยังไม่มีความชัดเจนเกี่ยวกับโครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายใน และในคราวประชุมสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ ครั้งที่ 1/2550 เมื่อวันที่ 13 มกราคม พ.ศ. 2550 ได้มีมติที่ประชุม เรื่องการแบ่งส่วนราชการและการจัดตั้งส่วนราชการในมหาวิทยาลัย โดยให้ ทบพวน (ร่าง) ประกาศ ว่าด้วยการจัดตั้งส่วนราชการในมหาวิทยาลัย และปรากฏโครงสร้างการบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

มติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ คราวประชุมครั้งที่ 3/2550 เมื่อวันที่ 10 มีนาคม พ.ศ. 2550 เห็นชอบ (ร่าง) ประกาศเรื่องการแบ่งส่วนราชการในมหาวิทยาลัย โดยมี ประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ เรื่องการแบ่งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ (เพิ่มเติม) พ.ศ. 2550 ให้เพิ่มเติม “งานตรวจสอบภายใน” เป็นส่วนราชการในมหาวิทยาลัย ประกาศ ณ วันที่ 30 พฤษภาคม พ.ศ. 2550

มติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์ คราวประชุมครั้งที่ 7/2554 เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม พ.ศ. 2554 พิจารณากรอบอัตรากำลังพนักงานในสถาบันอุดมศึกษาสายสนับสนุน ประจำปีงบประมาณ 2554 – 2557 มติที่ประชุม เห็นชอบ (ร่าง) กรอบอัตรากำลังพนักงานในสถาบันอุดมศึกษาสายสนับสนุน โดยหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างอัตรากำลัง จำนวน 4 อัตรา มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 2 งานหลัก คือ งานบริหารทั่วไป และงานตรวจสอบ ติดตามและประเมินผล แต่การดำเนินงานขณะนั้น ยังไม่มีบุคลากรตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย

จึงมีประกาศแต่งตั้งผู้แทนจากคณะ ศูนย์ สำนัก ร่วมกันเป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย และทบทวนประกาศตามระยะเวลาที่เหมาะสม

ต่อมาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 หน่วยตรวจสอบภายใน มีบุคลากรตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน จำนวน 3 คน ซึ่งยังไม่เต็มตามกรอบอัตรากำลัง โดยมหาวิทยาลัยได้มีคำสั่งแต่งตั้งอาจารย์ ดร. กานต์ เสกขุนทด อาจารย์ประจำคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ทำหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ มีคำสั่งที่ 1741/2556 เรื่อง แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน โดยแต่งตั้งให้ นางสาวสมสกุล ลิ้มวัฒนาดี ตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป

มติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัย คราวประชุมครั้งที่ 7/2561 เมื่อวันที่ 18 สิงหาคม พ.ศ. 2561 เห็นชอบกรอบอัตรากำลังบุคลากรสายวิชาการและสายสนับสนุน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ พ.ศ. 2561 - 2564 โดยให้ปรับลดกรอบอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน เหลือจำนวน 3 อัตรา

ปัจจุบันหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ มีสำนักงานตั้งอยู่ที่ชั้น 4 อาคารเรียนรวมและอำนวยการ ประกอบด้วยบุคลากรตำแหน่งนักตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ จำนวน 3 คน

ปรัชญา

การสร้างเชื่อมั่น และการให้บริการด้านการให้คำปรึกษาแก่ทุกหน่วยงาน เพื่อเป็นแนวทางสู่การพัฒนาองค์กรร่วมกัน

วิสัยทัศน์

เสริมสร้างการบริหารงานขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มุ่งเน้นผลงานการตรวจสอบภายในเพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มต่อองค์กร

พันธกิจ

1. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานในระดับสากล เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก

2. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

3. ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะองค์ความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่บุคลากร หน่วยงาน องค์กร และสังคม

4. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงานกำกับดูแล หรือหน่วยงานภาคประชาการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

5. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรและองค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันความเสียหาย การฉ้อโกง หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

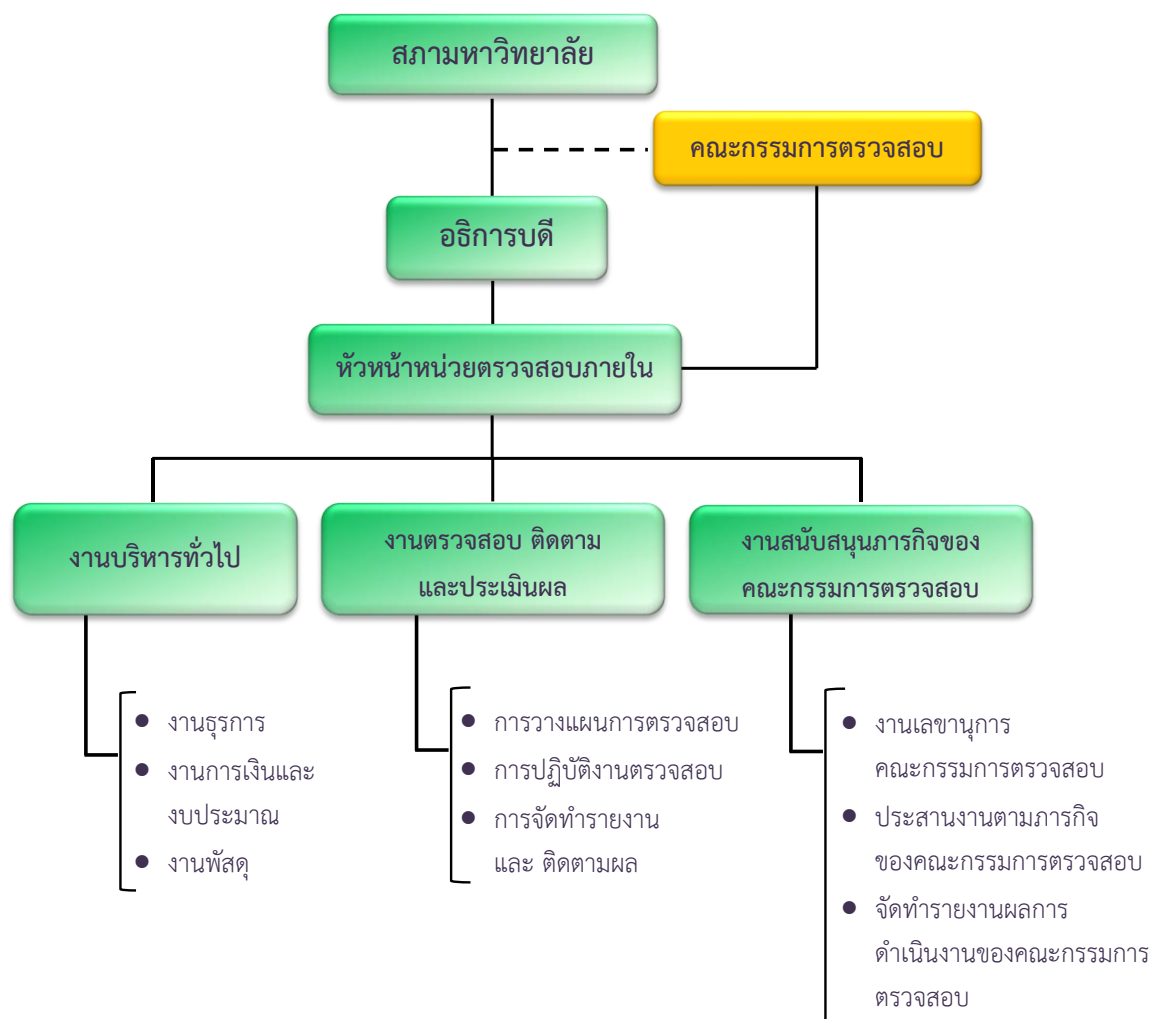
ค่านิยมองค์กร (Core Values)

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม

อัตลักษณ์ (Identity)

อิสระ โปร่งใส ใส่ใจพัฒนา สร้างคุณค่าเพิ่ม เสริมความเชื่อมั่น

โครงสร้างการบริหารงาน
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์



คณะกรรมการตรวจสอบ



นายกิตติรัตน์ มังคละศิริ

ประธานกรรมการตรวจสอบ (ผู้ทรงคุณวุฒิในสภามหาวิทยาลัย)



นางอัมพร คงคา

กรรมการตรวจสอบ (ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก)



นางวัลนา ภู่อำลือ

กรรมการตรวจสอบ (ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก)



นางสาวสมสกุล ลิ้มวัฒนาวัต

เลขานุการ



นางสุกินดา เทวฤทธิ์

ผู้ช่วยเลขานุการ



นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว

ผู้ช่วยเลขานุการ

บุคลากรหน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์



นางสาวสมสกุล ลิ้มวัฒนาวัต
นักตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

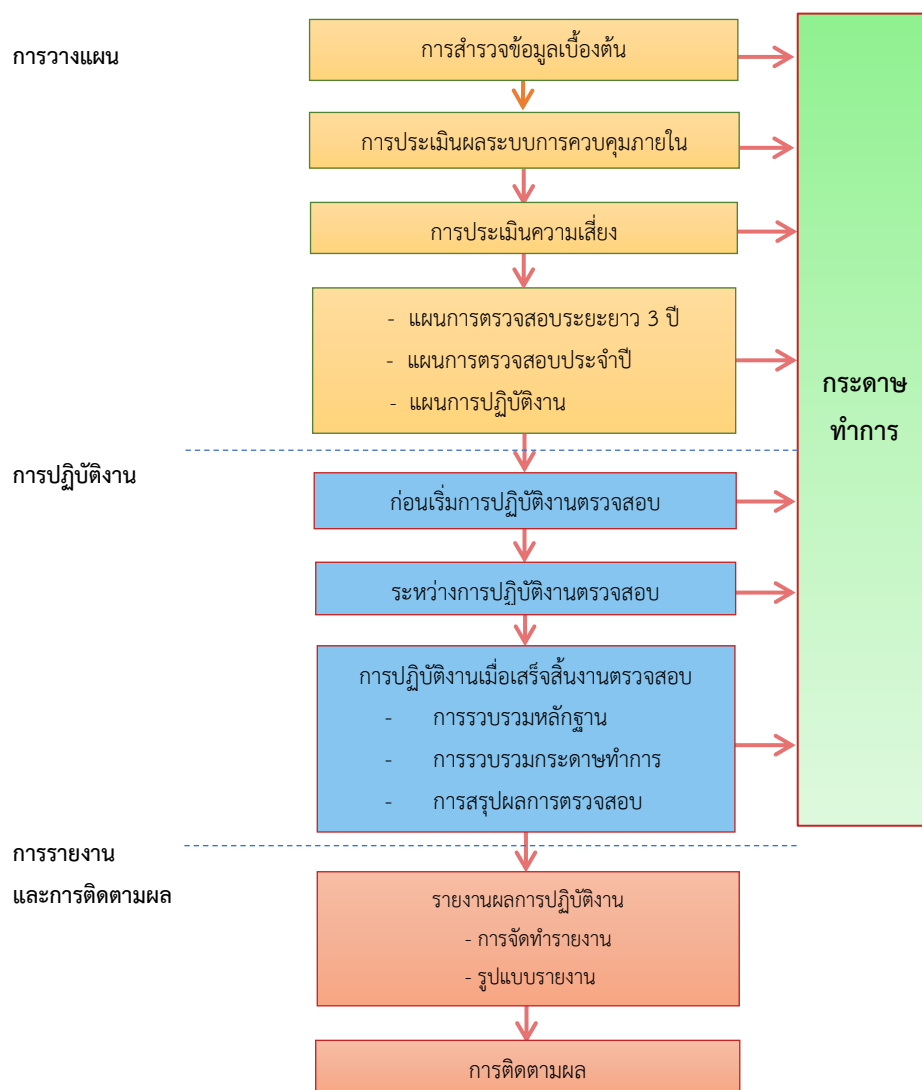


นางสุกินดา เทวารุทธ
นักตรวจสอบภายใน



นางสาวอรณัฐ ฝาแก้ว
นักตรวจสอบภายใน

แผนผังกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)



จากแผนผังกระบวนการตรวจสอบภายใน แสดงให้เห็นถึงขั้นตอน/กระบวนการงานตรวจสอบภายในที่มาตรฐานกำหนดไว้ ประกอบด้วย 3 ขั้นตอนหลัก ดังนี้

1) การวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นของหน่วยรับตรวจทุกหน่วย ตามความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง ประกอบข้อหารือกับอธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว (ถ้ามี) ทั้งนี้ กิจกรรมการตรวจสอบต้องครอบคลุมงานตรวจสอบ 4 ประเภท ได้แก่ 1.การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) 2.การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) 3.การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) 4.การตรวจสอบอื่น ๆ

2) การปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นการตรวจสอบภาคสนาม ด้วยเทคนิค วิธีการต่าง ๆ ตามแนวปฏิบัติในแผนปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ และมีขอบเขตตามประเด็นความเสี่ยงที่กำหนดไว้ การจัดเก็บหลักฐาน กระดาษทำการประกอบการรายงานผลการตรวจสอบ การสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

3) การรายงานผลและการติดตามผล เมื่อผู้ตรวจสอบภายในได้ข้อสรุปตามประเด็นการตรวจสอบที่กำหนดแล้ว จัดทำ ร่าง รายงานผลการตรวจสอบเพื่อยืนยันผลการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเสนออธิการบดีเพื่อพิจารณาสั่งการ และแจ้งหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

และการติดตามผล โดยหน่วยตรวจสอบภายในกำหนดนโยบายการติดตามผลการตรวจสอบจากข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจ ภายในระยะเวลา 45 วัน นับจากหน่วยรับตรวจได้รับทราบ รายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ และผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายจัดทำสรุปรายงานการติดตามผลต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทราบ



การบริหารงบประมาณ

การบริหารงบประมาณแยกตามประเภทงบประมาณ

ประเภทงบประมาณ	จัดสรร	จ่ายจริง	คงเหลือ	จ่ายจริง ร้อยละ
งบประมาณแผ่นดิน	-	-	-	-
งบประมาณเงินรายได้	120,000.00	104,173.00	15,827.00	86.81
งบประมาณเงินเบิกแทนกัน	-	-	-	-
งบประมาณเงินกันเหลือมปี (แผ่นดิน)	-	-	-	-
งบประมาณเงินกันเหลือมปี (รายได้)	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	120,000.00	104,173.00	15,827.00	86.81

เกณฑ์การเบิกจ่ายของกระทรวงการคลังกำหนดให้มีการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

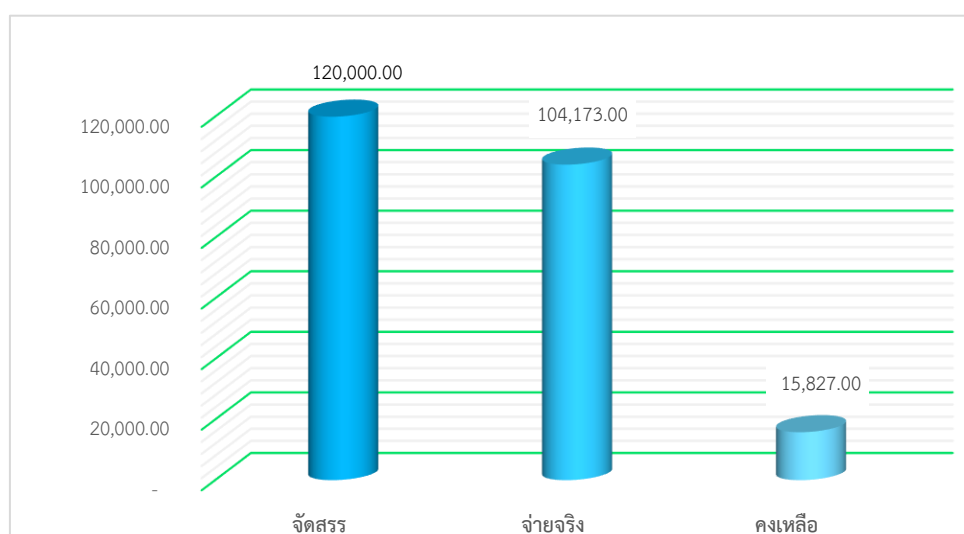
ไตรมาส 1 = 32%

ไตรมาส 2 = 54%

ไตรมาส 3 = 77%

ไตรมาส 4 = 100%

กราฟแสดงการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 (1 ต.ค. 64 – 30 ก.ย. 65)



การบริหารงบประมาณแยกตามประเภทงบประมาณ โครงการ

ประเภทงบประมาณ/โครงการ	จัดสรร	จ่ายจริง	คงเหลือ	จ่ายจริง ร้อยละ
งบประมาณแผ่นดิน				
1. โครงการ.....	-	-	-	-
2. โครงการ.....	-	-	-	-
1. การบริหารจัดการภายในหน่วย ตรวจสอบภายใน รหัส 206301190121	67,500.00	51,673.00	15,827.00	76.55
2. การบริหารจัดการการประชุม คณะกรรมการตรวจสอบ รหัส 206301190221	52,500.00	52,500.00	0.00	100.00
3. จัดหาครุภัณฑ์	-	-	-	-
งบประมาณเงินกู้เงินช่วยเหลือ ปีงบประมาณ				
1. โครงการ.....	-	-	-	-
2. โครงการ.....				
รวมทั้งสิ้น	120,000.00	104,173.00	15,827.00	86.81

ส่วนที่ 2 ผลการดำเนินงานที่สำคัญ

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยให้ดีขึ้นด้วยการประเมินผลและปรับปรุง กระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ซึ่งการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในนั้น เป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

1. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หน่วยตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี และปฏิบัติงานอื่น ๆ ได้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยมีกิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบดำเนินงานกองทุนต่าง ๆ การสอบทานการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการเงิน

หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565 รวมทั้งสิ้น 26 หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

1. หน่วยงานตามโครงสร้างการบริหารงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ระดับคณะ ศูนย์ สำนัก สถาบัน จำนวน 12 หน่วย
2. หน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานอธิการบดี จำนวน 8 หน่วย
3. หน่วยงานที่มีภารกิจจัดการรายได้ และกองทุนที่จัดตั้งขึ้นภายใต้ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศกำหนดให้มีการตรวจสอบผลการดำเนินงานประจำปี โดยผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย จำนวน 6 หน่วย

การปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี โดยมีการรายงานผลการตรวจสอบ และนำเสนอข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนการรายงานอธิการบดีทราบ และพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการแก้ไขปรับปรุง เพื่อเป็นการพัฒนาระบบงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

สรุปข้อตรวจพบ/ ข้อสังเกตที่สำคัญ

1. ผลสอบทานการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน
 - 1.1 การรายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4) พบว่าหน่วยรับตรวจมีการรายงานประเมินผลฯ ครบทุกหน่วย แต่บางหน่วยยังรายงานประเมินผลฯ ไม่ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด
 - 1.2 การรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5) พบว่า หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่รายงานประเมินผลการควบคุมภายในเพียงบางภารกิจ ยังไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญของหน่วย บางหน่วยรับตรวจไม่ระบุวัตถุประสงค์ของภารกิจที่ประเมินการควบคุม แต่อย่างไรก็ดีเมื่อหน่วยรับตรวจประเมินและพบความเสี่ยง ได้ระบุมาตรการ หรือกำหนดกิจกรรมควบคุมครบทุกรายการความเสี่ยง
2. ผลสอบทานกระบวนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2564 - 2565
 - 2.1 กระบวนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ดำเนินการเฉพาะขั้นตอนการระบุ วิเคราะห์ ประเมินจัดลำดับ และการตอบสนองความเสี่ยงโดยการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ไม่พบขั้นตอนการติดตาม/ ทบทวน ประเมินผลความเสี่ยงจากปีก่อน และไม่พบการสื่อสาร/ การรายงานความเสี่ยงต่อฝ่ายบริหารหน่วยงาน
 - 2.2 หน่วยรับตรวจทุกหน่วยระบุความเสี่ยงที่สำคัญ และกำหนดกิจกรรมควบคุมที่สอดคล้องสัมพันธ์กัน และมีการดำเนินงานตามกิจกรรมควบคุมอย่างต่อเนื่อง
3. ผลการปฏิบัติงานระบบงานความรับผิดชอบและแบ่ง ในเชิงปริมาณยังไม่ครบถ้วน และในเชิงคุณภาพ ยังไม่เป็นปัจจุบัน ระบบควบคุมภายในด้านการติดตามและการดำเนินงานยังไม่เพียงพอเหมาะสม
4. สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อมหาวิทยาลัย และคดีความต่าง ๆ ประกอบด้วย คดีความเกี่ยวกับการเงินการคลัง, คดีความเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ และ คดีความเกี่ยวกับการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล จากการวิเคราะห์สาเหตุในภาพรวมเกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ทั้งด้านการเงิน การคลัง และการพัสดุ ทั้งในส่วนของผู้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน และฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย
5. ระบบควบคุมภายใน เรื่อง การจัดเก็บรายได้จากการใช้ทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย (บางคล้า) ยังไม่เพียงพอเหมาะสม และพบความเสี่ยงในการบริหารสัญญาเช่าพื้นที่ การบริหารหนี้ค้างชำระ การถอนคืนหลักประกันสัญญา
6. การบริหารจัดการบ้านพัก และอาคารที่พัก (บางคล้า - หลังเก่า) พบความเสี่ยงในการบริหารจัดการโดยไม่มีระเบียบ หลักเกณฑ์ หรือมาตรการกำกับดูแล โดยพบลูกหนี้ค้างชำระค่าไฟฟ้าหลายราย ในจำนวนนี้เป็นรายการค้างชำระตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 จำนวน 1 ราย

7. ระบบควบคุมภายใน เรื่อง การจัดเก็บรายได้จากการใช้ทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย (ในเมือง) ยังไม่เพียงพอเหมาะสม เนื่องจากพบว่า การให้เข้าพื้นที่เพื่อประกอบกิจการโดยทำสัญญาเช่าแบบมีระยะเวลา นั้น ไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมสัญญา สัญญาเช่าบางรายขาดช่วง บางรายไม่พบสัญญาเช่าพื้นที่ ขาดระบบการกำกับดูแลและติดตามที่ดี การดำเนินงานโดยบุคคลคนเดียว อาจเกิดความเสี่ยงที่ไม่พึงประสงค์ได้

8. การจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของมหาวิทยาลัย มีการปรับปรุงรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การนำข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMS ในส่วนของหมวดรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และรายได้ มีการบันทึกปรับปรุงบัญชี (บข.11) ครบถ้วน ยกเว้นหมวดรายการค่าใช้จ่ายซึ่งยังมีผลต่างระหว่างบัญชีระบบ 3 มิติ และระบบ GFMS ซึ่งเป็นสาเหตุหนึ่งซึ่งทำให้รายงานการเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน อาจส่งผลให้รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยไม่ผ่านเกณฑ์การรับรองของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

9. ผลการตรวจสอบความเพียงพอเหมาะสมของระบบควบคุมภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของระบบการเงินและบัญชี พบว่า การควบคุมทั่วไป และการควบคุมเฉพาะของระบบงาน มีความเพียงพอเหมาะสม สำหรับการปฏิบัติงาน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง แต่อย่างไรก็ดี ระบบการเงินและบัญชียังมีข้อจำกัดที่ไม่สามารถเชื่อมโยงรายการรับเงินจากระบบอื่นได้ ซึ่งอาจเกิดความเสี่ยงในเรื่องของความครบถ้วนถูกต้องในการบันทึกและการตรวจสอบข้อมูลการรับเงิน

10. ผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจที่มีภารกิจเพื่อการจัดหารายได้ ดำเนินงานภายใต้ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ ของมหาวิทยาลัย และกำหนดให้มีการตรวจสอบผลการดำเนินงานประจำปี โดยผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย จำนวน 5 หน่วย พบว่า

10.1 สภามหาวิทยาลัย กำหนดข้อบังคับ และจัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่เพื่อให้บริการและการจัดหารายได้ แต่ยังไม่สามารถดำเนินงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ /ตามภารกิจหลักได้ เนื่องจากหน่วยงานนั้น ยังไม่ผ่านการประเมินผลตามเกณฑ์มาตรฐานที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจ ไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานต่อฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัย เพื่อทราบตามที่ข้อบังคับกำหนดไว้

10.2 หน่วยรับตรวจที่มีภารกิจในการรับเงินรายได้ มีการรับ และนำส่งเงินรายได้ ครบถ้วน ถูกต้อง แต่มีบางหน่วยที่มีข้อคลาดเคลื่อนเล็กน้อย ด้านระยะเวลาในการนำส่งเงินรายได้

10.3 การเก็บรักษาเงินสด และเงินฝากธนาคาร มีระบบการควบคุมภายในที่ดี ยกเว้น หน่วยรับตรวจที่มีข้อจำกัดด้านบุคลากร ที่ไม่พบการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

10.4 การเบิกจ่ายเงินตามภารกิจของหน่วยรับตรวจ มีระบบควบคุมภายในที่ดี แต่พบข้อสังเกต ว่าหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายของบางหน่วยรับตรวจไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ให้ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด

10.5 การจัดทำรายงานการเงินและบัญชีของหน่วยรับตรวจ บางหน่วยยังมีข้อคลาดเคลื่อนเนื่องจากการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ใหม่ และไม่ได้เสนอรายงานการเงิน รายเดือนต่อผู้บริหารให้ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

10.6 การควบคุม และการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ หน่วยรับตรวจกำหนดมาตรการและขั้นตอนการติดตามลูกหนี้แล้ว แต่การดำเนินการยังขาดความต่อเนื่อง และฝ่ายบริหารไม่ได้กำหนดนโยบายด้านลูกหนี้ให้ชัดเจน เป็นความเสี่ยงที่อาจเกิดหนี้สงสัยจะสูญ ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ของหน่วยรับตรวจ และในภาพรวมของมหาวิทยาลัย

10.7 ผลดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของหน่วยรับตรวจอย่างน้อย 1 หน่วย แสดงผลขาดทุนสะสมอย่างต่อเนื่อง และมหาวิทยาลัยมีมติให้ยุติกิจการชั่วคราวโดยไม่มีแผนสำรองสำหรับการบริหารจัดการ ส่งผลต่อความไม่คุ้มค่าในการใช้ทรัพย์สินของส่วนราชการ อาจเกิดความชำรุดทรุดโทรมเร็วกว่าปกติ เนื่องจากไม่ได้ใช้งาน และไม่มีการซ่อมบำรุงตามระยะเวลาที่เหมาะสม

11. การบริหารพัสดุของหน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ มีระบบควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติเป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้

12. การเบิกจ่ายพัสดุ พบข้อสังเกตว่า การลงนามผู้เบิกใช้วัสดุ มิใช่หัวหน้างาน แต่เป็นเจ้าหน้าที่ที่ใช้วัสดุ ซึ่งการปฏิบัติยังไม่สอดคล้องตามข้อ 204 แห่งระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

13. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 ในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ยังขาดความครบถ้วน สมบูรณ์

14. การจำหน่ายพัสดุระหว่างปี พบรายการซ้ำซ้อนกัน และการตัดรายการออกจากทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน

15. ระบบบริหารสินทรัพย์ ของมหาวิทยาลัยมีข้อจำกัดของระบบที่ไม่สามารถคำนวณค่าเสื่อมราคาฯ ย้อนหลังได้ ดังนั้น เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องสอบถามความถูกต้องของรายงานทุกครั้ง ก่อนนำส่งข้อมูลให้หน่วยงานคลัง

16. การแจ้งคืนหนังสือหลักประกันสัญญา ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของหลักประกันจำนวน 1 สัญญา

17. การบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน (ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง) ยังดำเนินการไม่ครบถ้วน

18. การคำนวณค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง พบข้อคลาดเคลื่อนในการคำนวณ เนื่องจากการกำหนดสูตรในการคำนวณมีความคลาดเคลื่อน

19. ข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ที่มีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดทุจริต ดังนี้

- 19.1 การจัดซื้อจัดจ้าง ที่อาจเข้าข่ายลักษณะของการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง
- 19.2 การจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่องการกำหนดราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากราคาวัสดุบางรายการมีราคาสูงผิดปกติ
- 19.3 การจัดซื้อวัสดุในปริมาณมากเมื่อเปรียบเทียบกับวัสดุคงเหลือ และไม่พบการบันทึกควบคุมวัสดุ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบแบบแผนของทางราชการ
- 19.4 การปฏิบัติที่อาจเข้าข่าย ผลประโยชน์ทับซ้อน เนื่องจากพบข้อมูลการจัดซื้อวัสดุในปริมาณมากเกินความต้องการของฝ่ายงานที่เป็นผู้เสนอความต้องการ

20. ผลการตรวจสอบกองทุนส่งเสริมและพัฒนาการศึกษา

- 20.1 การใช้จ่ายเงินกองทุนโดยไม่มีแผนงบประมาณ หรือแผนปฏิบัติงาน/ โครงการ เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงาน และไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง
- 20.2 การจัดซื้อจัดจ้างเพื่อดำเนินงานโครงการ ที่จ่ายจากเงินกองทุนฯ พบว่าบางหน่วยงาน ไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
- 20.3 เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการดำเนินงานต่อมหาวิทยาลัย และหรือคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง เพื่อรายงานต่อสภามหาวิทยาลัย
- 20.4 การคืนเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินงานโครงการ พบผู้รับผิดชอบโครงการ ส่งคืนเงินเหลือจ่ายเกินระยะเวลาที่กำหนด อาจเกิดความเสี่ยงต่อการนำเงินไปใช้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์
- 20.5 โครงการที่ดำเนินงานแล้วเสร็จหลายโครงการ ผู้รับผิดชอบโครงการ ไม่ได้จัดทำสรุปประเมินผลโครงการให้ครบถ้วน การปฏิบัติไม่เป็นไปตามประกาศของคณะกรรมการที่กำหนดไว้

21. ผลการตรวจสอบกองทุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์

ระบบควบคุมทั่วไปมีความเพียงพอเหมาะสมสำหรับการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ไม่พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ และการจัดทำรายงานการเงินกองทุนสวัสดิการฯ ประจำปีงบประมาณ 2564 มีความถูกต้อง ครบถ้วน

2. การติดตามผลการปรับปรุง/แก้ไขการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

2.1 การตรวจติดตามการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจที่มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญจากปีก่อน และอยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข จำนวน 5 หน่วย ได้แก่

1. สถาบันวิจัยและพัฒนา (ดำเนินการได้เพิ่มขึ้น 9 ข้อ อยู่ระหว่างดำเนินการ 5 ข้อ)
2. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ดำเนินการครบถ้วนแล้ว)
3. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน (รายงานข้อจำกัดที่ไม่สามารถดำเนินการได้)
4. สถาบันเศรษฐกิจพอเพียง (ดำเนินการครบถ้วนแล้ว)

5. งานยานพาหนะ สังกัดหน่วยงานอำนวยการ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี (รายงานข้อจำกัดที่ไม่สามารถดำเนินการได้)

2.2 การติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามแผนการตรวจสอบปีปัจจุบัน จำนวน 9 หน่วย และสรุปรายงานผลการติดตามต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อทราบ

3. งานด้านการให้คำปรึกษาแนะนำ

ภารกิจอีกด้านหนึ่งของหน่วยตรวจสอบภายในได้แก่ การให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย การจัดทำบัญชี รายงานการเงิน ปัญหาด้านการเบิกจ่ายเงิน และการบริหารพัสดุ ซึ่งส่วนใหญ่ผู้ขอรับคำปรึกษา จะขอรับคำปรึกษา ณ ช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบ บางหน่วยงานขอรับคำปรึกษาผ่านทางโทรศัพท์และแอปพลิเคชันไลน์ และบางหน่วยงานที่ขอรับคำปรึกษาดด้วยตนเอง ณ ห้องสำนักงานหน่วยตรวจสอบภายใน สรุปรายละเอียดดังตาราง

ที่	วันที่ให้คำปรึกษา	หน่วยรับบริการ	ช่องทาง/ สถานที่	หัวข้อเรื่องที่ขอรับคำปรึกษา	หมายเหตุ / ผลการให้คำปรึกษา
1	12 ตุลาคม 2564	รองอธิการบดีและเจ้าหน้าที่ सम्มนาการบางปะกงปาร์ค	ห้องสำนักงานหน่วยตรวจสอบภายใน	การดำเนินงานการเงินและพัสดุของ सम्มนาการบางปะกงปาร์ค	
2	7 ธันวาคม 2564	หน่วยงานพัสดุ หน่วยงานคลัง	ห้องสำนักงานหน่วยตรวจสอบภายใน	การแก้ไขปัญหาข้อคลาดเคลื่อนของระบบการคำนวณค่าเสื่อมราคา และการปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์	

ที่	วันที่ให้ คำปรึกษา	หน่วยรับบริการ	ช่องทาง/ สถานที่	หัวข้อเรื่องที่ขอรับคำปรึกษา	หมายเหตุ /ผล การให้ คำปรึกษา
3	7 ธันวาคม 2564	บุคลากรของ โรงเรียนสาธิต มรร.	ห้องสำนักงานหน่วย ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการนำเงินรายได้จาก ร้านค้าโรงเรียนเข้าระบบการ เบิกจ่ายผ่านระบบบัญชี 3 มิติ	เจ้าหน้าที่ การเงินมีแนว ปฏิบัติ และ นำส่งเงินรายได้ เข้า มรร
4	11 มกราคม 2565	รองอธิการบดีฝ่าย วิชาการ	Line ส่วนตัว	การเบิกจ่ายเงินโครงการ หลักสูตรครุปฐมวัย ของ คณะครุศาสตร์	
5	7 กุมภาพันธ์ 2565	หน่วยงานพัสดุ หน่วยงานคลัง	ห้องสำนักงานหน่วย ตรวจสอบภายใน	การแก้ไขปัญหาข้อคลาดเคลื่อน ของระบบการคำนวณค่าเสื่อม ราคา และการปรับปรุงบัญชีค่า เสื่อมราคาครุภัณฑ์	
6	7 เมษายน 2565	อธิการบดี และ ฝ่ายงานที่ เกี่ยวข้อง ได้แก่ กองแผนฯ หน่วยงาน คลัง หน่วยงานพัสดุ งานนิติการ	ห้องประชุมเทพ นิมิตร	ความรู้เรื่อง การประเมินผล องค์กรแห่งความเป็นเลิศด้าน การบริหารจัดการเงินการคลัง	ฝ่ายบริหาร มหาวิทยาลัย ทราบและมอบ หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง
7	2 กรกฎาคม 2565	คณบดี คณะครุศาสตร์	Line ส่วนตัว	การดำเนินงานโครงการพัฒนา ครู สพฐ. 10 จังหวัด	โครงการอยู่ ระหว่าง ดำเนินการ (ขอ กันเงินเหลือในปี)
8	18 สิงหาคม 2565	รองอธิการบดี บริหารและ ทรัพยากร	ห้องรองอธิการบดี บริหาร	การจัดทำ ร่าง ข้อบังคับ มหาวิทยาลัย ว่าด้วย การ ตรวจสอบ พ.ศ.	ข้อบังคับ มรร. ว่าด้วย การ ตรวจสอบ พ.ศ. 2565
9	5 กันยายน 2565	หน่วยงานคลัง	ทางโทรศัพท์	การเดินทางไปราชการของ หัวหน้าส่วนราชการและคณะ โดยทางเครื่องบิน ตามกฎีกา ม. 28	
10	21 กันยายน 2565	หน่วยงานพัสดุ	ห้องสำนักงานหน่วย ตรวจสอบภายใน	การตรวจสอบพัสดุประจำปีของ หน่วยงานย่อยภายใน มหาวิทยาลัย	
11	26 กันยายน 2565	หน่วยงานพัสดุ	ห้องสำนักงานหน่วย ตรวจสอบภายใน	แนวทางในการปรับปรุงครุภัณฑ์ ในระบบบริหารสินทรัพย์	

ภาพกิจกรรมการให้คำปรึกษา



4. งานพัฒนาบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (1 ต.ค. 64 - 30 ก.ย.65)

ที่	โครงการกิจกรรม	วัน เดือน ปี	หน่วยงานที่จัด	ผู้เข้าร่วม
1	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) รุ่นที่ 1 วิชา หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน	7 ธันวาคม 2564	กรมบัญชีกลาง	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว
2	การเสวนาผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ร่วมกับกรมบัญชีกลาง เรื่อง เสวนาตาม มาตรา 79 แห่ง พ.ร.บ. วินัยการเงินการ คลัง	16 ธันวาคม 2564	กรมบัญชีกลาง	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว
3	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) รุ่นที่ 1 วิชา การรายงานผลการตรวจสอบ	20 ธันวาคม 2564	กรมบัญชีกลาง	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว
4	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) รุ่นที่ 1 วิชา การควบคุมภายใน	21 ธันวาคม 2564	กรมบัญชีกลาง	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว
5	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) รุ่นที่ 1 วิชา การบริหารจัดการความเสี่ยง	23 ธันวาคม 2564	กรมบัญชีกลาง	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว
6	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) รุ่นที่ 2 วิชา การใช้ Excel เพื่อการตรวจสอบ และวิชา การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน	24 ธันวาคม 2564	กรมบัญชีกลาง	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว
7	โครงการอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากร หลักสูตร “แนวทางการปฏิบัติตาม กระทรวงกำหนดพัสดุ และวิธีการจัดซื้อ จัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมฯ”	20 มกราคม 2565	มหาวิทยาลัยราชภัฏ ราชนครินทร์	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว
8	อบรมหลักสูตร กฎหมายคุ้มครองข้อมูล ส่วนบุคคล สำหรับงานตรวจสอบ ภายใน	8-9 กุมภาพันธ์ 2565	สมาคมรัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์	นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี
9	โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เรื่อง “การ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานทาง การเงิน” สำหรับบุคลากรด้านการเงิน	9 มี น า ค ม 2565	มหาวิทยาลัยราชภัฏ ราชนครินทร์	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว

ที่	โครงการกิจกรรม	วัน เดือน ปี	หน่วยงานที่จัด	ผู้เข้าร่วม
10	โครงการสัมมนาปฏิบัติการ “เทคนิคการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (Risk Management Plan)”	9-10 มีนาคม 2565	มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว
11	หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร	14 มีนาคม 2565	กรมบัญชีกลาง	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว
12	โครงการอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากรหลักสูตร “เจ้าหน้าที่พัสดุหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการพัสดุมือใหม่กับความรู้พื้นฐานสำหรับการปฏิบัติงานตาม พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 โดยวิธีเฉพาะเจาะจง”	24 มีนาคม 2565	มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว
13	โครงการอบรมหลักสูตรการเตรียมความพร้อมสำหรับการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2562 (PDPA)	18 เมษายน 2565	มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว
14	โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการพัฒนาศักยภาพบุคลากร เรื่อง การจัดทำคู่มือปฏิบัติงานหลัก และการเขียนแบบประเมินความรู้ความสามารถ ทักษะ และสมรรถนะ	20 เมษายน 2565	มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์	1.นางสาวสมสกุล ล้อมวัฒนาดี 2.นางสุกีนดา เทวารุทธ 3.นางสาวอรณัฐ ผาแก้ว

5. การจัดการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ

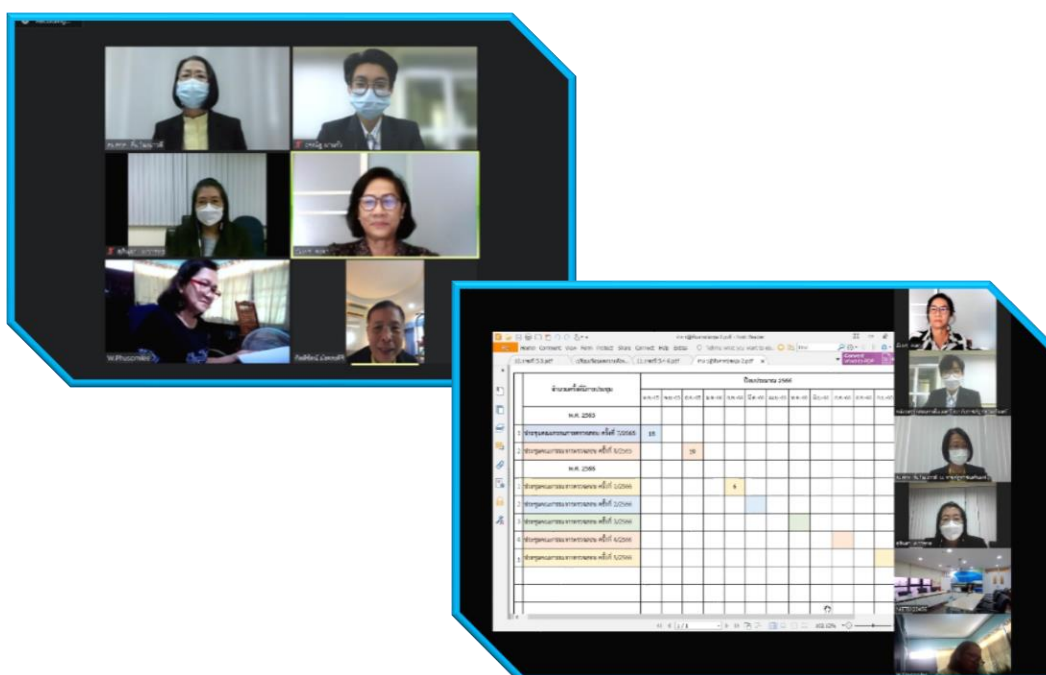
5.1 หน่วยตรวจสอบภายใน ในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ที่ 11/2564 ลงวันที่ 18 พฤษภาคม 2564 ปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ โดยเสนอเรื่องเข้าสู่ระเบียบวาระการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ เช่น พิจารณาอนุมัติกฎบัตรและกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน, พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี, พิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี, วาระเพื่อรับทราบรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และรับทราบรายงานสรุปการปฏิบัติงาน/ การประเมินผลการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นต้น

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2565 จำนวน 7 ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่	วันที่ประชุม	การเข้าร่วมประชุม ของกรรมการตรวจสอบ	หมายเหตุ
3/2564	17 ธันวาคม 2564	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
1/2565	31 มกราคม 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
2/2565	11 เมษายน 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
3/2565	30 พฤษภาคม 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
4/2565	18 กรกฎาคม 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุม ณ ห้องประชุมเทพนิมิต
5/2565	15 สิงหาคม 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์
6/2565	19 กันยายน 2565	ครบองค์ประชุม	ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์



5.2 คณะกรรมการตรวจสอบ รายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ 2565 ต่อสภามหาวิทยาลัยราชภัฏราชชนครินทร์เพื่อทราบ ในคราวประชุมสภามหาวิทยาลัยครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2566



6. ผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงาน ของหน่วยตรวจสอบภายใน

รายงานผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ เป็นส่วนหนึ่งของการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ และการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ประเด็นการพิจารณาที่ 2 เรื่อง การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยการสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้เสียและสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (กรณีไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบ)

จากการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หน่วยตรวจสอบภายใน แจกแบบประเมินความพึงพอใจ จำนวน 60 ชุด ได้รับคืนจำนวน 55 ชุด คิดเป็นร้อยละ 91.66 ซึ่งผู้ตอบแบบประเมิน ประกอบด้วยผู้บริหารหน่วยงาน หัวหน้างาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

แบบประเมินความพึงพอใจ แบ่งเป็น 4 ด้าน ดังนี้

1. ความพึงพอใจต่อกระบวนการ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในภาพรวม
2. ความพึงพอใจต่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
3. ข้อคำถาม ตามแบบคำรับรองการปฏิบัติงาน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
4. ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะอื่น ๆ

ซึ่งผลการประเมินความพึงพอใจในภาพรวม สามารถสรุปได้ ดังตาราง

ด้านการประเมิน	ค่าเฉลี่ย	S.D.	ความหมาย	อันดับ
1. ความพึงพอใจต่อกระบวนการ /ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในภาพรวม	4.58	0.60	มากที่สุด	2
2. ความพึงพอใจต่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ในภาพรวม	4.63	0.53	มากที่สุด	1
สรุปความพึงพอใจในภาพรวม	4.60	0.57	มากที่สุด	

3. แบบคำรับรองการปฏิบัติงาน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

3.1 ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มี การเรียกรับผลประโยชน์จากหน่วยรับตรวจ

3.2 ผู้ประเมินแบบสอบถามส่วนใหญ่ ร้อยละ 96.4 มีความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ว่ามีเหตุผลและข้อสรุปที่เพียงพอต่อการสรุปผลการตรวจสอบ

4. ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะจากแบบประเมินความพึงพอใจ

4.1 เรื่องที่ควรปรับปรุง หรือพัฒนาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ไม่มี

4.2 เรื่องที่ต้องการให้มีการจัดทำโครงการให้คำปรึกษาและการให้บริการด้านอื่น ๆ

- จัดอบรมเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความถูกต้องในการจัดทำเอกสารต่าง ๆ
- การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ

4.3 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

- ไม่มี

7. ปัญหาอุปสรรค

ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี แต่กระบวนการการให้คำปรึกษายังมีจุดอ่อนที่เป็นปัญหาในการดำเนินงานที่ยังไม่สมบูรณ์ตามที่มาตรฐานกำหนด เนื่องจากมีข้อจำกัดของหน่วยงานที่ขอรับคำปรึกษาส่วนใหญ่ ไม่แสดงเจตนาเข้าร่วมโครงการให้คำปรึกษาอย่างเป็นทางการ แต่ต้องการรูปแบบของการขอคำปรึกษาแบบไม่เป็นทางการ ส่งผลให้หน่วยตรวจสอบภายในไม่สามารถทำแผนการให้คำปรึกษา การรายงานผล และการติดตามผลการให้คำปรึกษาตามที่มาตรฐานกำหนดได้

ดังนั้น กิจกรรมการให้คำปรึกษาของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงเป็นการเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นสถิติการให้คำปรึกษาในแต่ละเรื่องไว้เป็นหลักฐาน ซึ่งในปีงบประมาณ 2566 ผู้ตรวจสอบภายในได้บูรณาการงานให้คำปรึกษาเข้าไปในงานให้ความเชื่อมั่น เช่น เรื่องการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นต้น

ภาคผนวก